

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024



MỤC LỤC

---000---

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
1 - Bảng cân đối kế toán riêng	1 - 2
2 - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	3
3 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	4
4 - Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	5 - 26



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		532.652.254.636	642.760.009.995
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	168.029.622.755	257.899.919.325
1. Tiền	111		68.029.622.755	257.899.919.325
2. Các khoản tương đương tiền	112		100.000.000.000	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		68.954.572	68.954.572
1. Chứng khoán kinh doanh	121	5	68.954.572	68.954.572
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		202.871.971.541	228.842.664.055
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6.1	208.211.007.503	226.336.353.005
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6.2	2.470.532.266	10.143.599.110
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	6.000.000.000	6.500.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	1.654.886.080	986.630.692
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	6	(15.464.454.308)	(15.123.918.752)
IV. Hàng tồn kho	140	10	158.372.315.690	154.963.056.460
1. Hàng tồn kho	141		165.465.145.947	168.772.346.186
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(7.092.830.257)	(13.809.289.726)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.309.390.078	985.415.583
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	14	3.309.390.078	985.415.583
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		331.831.194.828	341.384.717.821
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		27.000.000	27.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	8	27.000.000	27.000.000
II. Tài sản cố định	220		193.088.448.784	198.787.173.807
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	118.829.567.902	124.859.328.562
- Nguyên giá	222		443.073.556.829	435.648.731.105
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(324.243.988.927)	(310.789.402.543)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	74.258.880.882	73.927.845.245
- Nguyên giá	228		84.787.042.931	83.587.042.931
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(10.528.162.049)	(9.659.197.686)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		3.051.020.000	2.482.992.970
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	3.051.020.000	2.482.992.970
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	131.445.000.000	131.445.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251	15.1	107.760.000.000	107.760.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	15.2	12.000.000.000	12.000.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	15.3	11.685.000.000	11.685.000.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		4.219.726.044	8.642.551.044
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14	1.645.660.355	265.999.994
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	28.3	2.574.065.689	8.376.551.050
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		864.483.449.464	984.144.727.816

30/09/2024
CỘT CỐ LƯU
0
S-T

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		88.826.380.891	167.369.955.429
I. Nợ ngắn hạn	310		85.139.003.891	163.610.852.429
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16.1	40.373.294.744	54.409.156.331
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16.2	1.247.672.085	12.169.022.504
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	11.434.842.197	19.963.564.575
4. Phải trả người lao động	314		15.611.082.723	49.259.605.401
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	7.085.299.874	20.352.175.663
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		4.497.758.000	3.262.400.158
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	3.021.901.734	1.640.933.190
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	20	1.867.152.534	2.553.994.607
II. Nợ dài hạn	330		3.687.377.000	3.759.103.000
1. Phải trả dài hạn khác	337		60.000.000	60.000.000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	21	3.627.377.000	3.699.103.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		775.657.068.573	816.774.772.387
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	775.657.068.573	816.774.772.387
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		640.508.920.000	640.508.920.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		640.508.920.000	640.508.920.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		880.700.783	880.700.783
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		58.903.247.140	41.359.872.140
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		75.364.200.650	134.025.279.464
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.862.191.464	17.069.444.648
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		72.502.009.186	116.955.834.816
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		864.483.449.464	984.144.727.816

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thế Đền



Ngày 23 tháng 10 năm 2024
TỔNG GIÁM ĐỐC

Phạm Thị Xuân Hương

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3	
			2024	2023	2024	2023
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23	179.320.491.963	204.992.833.341	573.786.192.617	636.473.398.817
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	193.314.026	101.281.911	761.279.549	547.299.170
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	23	179.127.177.937	204.891.551.430	573.024.913.068	635.926.099.647
4. Giá vốn hàng bán	11	24	109.648.555.425	113.966.394.680	338.500.653.763	365.097.084.447
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		69.478.622.512	90.925.156.750	234.524.259.305	270.829.015.200
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	1.165.144.162	1.699.590.702	11.060.346.173	15.658.600.273
7. Chi phí tài chính	22	25	1.012.324.250	1.492.607.002	5.105.269.810	4.470.606.170
Trong đó : - Chi phí lãi vay	23		-	-	-	334.548.651
8. Chi phí bán hàng	25	26	30.155.785.305	36.323.243.389	108.964.999.003	113.992.514.632
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	14.367.160.074	17.531.932.037	42.726.128.698	51.029.417.942
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		25.108.497.045	37.276.965.024	88.788.207.967	116.995.076.729
11. Thu nhập khác	31		900.977.258	641.617.121	1.895.224.203	1.353.747.271
12. Chi phí khác	32		170.016.746	30.237.051	604.646.435	394.727.486
13. Lợi nhuận khác	40		730.960.512	611.380.070	1.290.577.768	959.019.785
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		25.839.457.557	37.888.345.094	90.078.785.735	117.954.096.514
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	28.1	4.818.558.197	7.872.096.371	11.774.291.188	22.745.756.963
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	28.3	673.193.062	57.848.200	5.802.485.361	1.277.698.803
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		20.347.706.298	29.958.400.523	72.502.009.186	93.930.640.748

Ngày 23 tháng 10 năm 2024

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thế Đề

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Xuân Hương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	90.078.785.735	117.954.096.514
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	14.323.550.747	14.368.759.097
- Các khoản dự phòng	03	(6.221.388.413)	275.137.142
- Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	34.887.490	-
- Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(10.723.397.889)	(15.285.650.300)
- Chi phí lãi vay	06	-	334.548.651
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	87.492.437.670	117.646.891.104
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	25.378.615.256	(57.052.897.267)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	3.307.200.239	10.353.043.514
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(69.308.142.000)	(50.903.081.100)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(3.703.634.856)	(3.153.315.171)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	159.200.000.000
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	(334.548.651)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(20.851.224.865)	(26.135.848.075)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(17.860.738.601)	(14.990.645.561)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	4.454.512.843	134.629.598.793
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(8.605.157.354)	(10.569.754.760)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23	-	(25.500.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	500.000.000	77.700.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9.716.911.931	16.074.745.439
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	1.611.754.577	57.704.990.679
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	36.469.816.650
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	(36.469.816.650)
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(95.901.676.500)	(95.752.091.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(95.901.676.500)	(95.752.091.500)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(89.835.409.080)	96.582.497.972
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	257.899.919.325	63.224.964.477
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(34.887.490)	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	168.029.622.755	159.807.462.449

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thế Đề

Ngày 25 tháng 10 năm 2024



Phạm Thị Xuân Hương

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

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

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

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

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất dược phẩm, hóa chất; kinh doanh và cung cấp dịch vụ.

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

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 752 người (Tại ngày 31.12.2023 : 774 người)

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

Cấu trúc doanh nghiệp :

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có các Công ty con, Công ty liên kết, hợp tác kinh doanh và các Chi nhánh phụ thuộc như sau :

Công ty con :

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

Công ty liên kết :

Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	Khai thác, mua bán, nuôi trồng cây dược liệu, sản xuất cao dược liệu và các sản phẩm chức năng.	Số 2400498591 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp ngày 19 tháng 3 năm 2010. Đăng ký thay đổi lần thứ 07 ngày 16 tháng 7 năm 2020. Vốn điều lệ 30.000.000.000 đồng.	40%
------------------------------------	---	--	-----

1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Các Chi nhánh phụ thuộc :

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

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

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán riêng cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán và số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 là số liệu của báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 15.1 Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 của Nhóm Công ty.

2.2 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.4 Kỳ kế toán năm

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

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam ("VND").

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền.

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

3.2 Hàng tồn kho

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá ghi sổ của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác, sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

3.5 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

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

3.5 Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

Quyền sử dụng đất

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

3.6 Khấu hao

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

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

3.7 Chi phí đi vay

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

3.8 Chi phí trả trước

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

3.9 Các khoản đầu tư

Đầu tư vào Công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư vào Công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

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

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

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

3.10 Các khoản phải trả và chi phí phải trả

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

3.11 Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho người lao động đã làm việc thường xuyên từ đủ 12 tháng trở lên tại Công ty. Mức trích lập được tính bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc đủ điều kiện hưởng trợ cấp thôi việc theo Luật lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh riêng.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 46 của Bộ luật Lao động..

3.12 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

- *Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.*

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

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

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng .

3.13 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ đầu tư phát triển

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

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

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

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

3.14 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

Tiền lãi

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

Cổ tức

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

Tiền cho thuê

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

3.15 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

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

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

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

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (tiếp theo)

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

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

3.16 Các bên liên quan

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

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN	Ngày 30 tháng 09	Ngày 31 tháng 12
	năm 2024	năm 2023
	VND	VND
Tiền mặt	481.547.067	1.709.242.525
Vàng	324.870.000	242.580.000
Tiền gửi ngân hàng	66.682.205.688	255.948.096.800
Tiền đang chuyển	541.000.000	-
Các khoản tương đương tiền (*)	100.000.000.000	
Tổng cộng	168.029.622.755	257.899.919.325

(*) Các khoản tương đương tiền thể hiện khoản tiền gửi ngắn hạn tại các Ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc không quá ba tháng và hưởng lãi suất áp dụng.

5 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN	Ngày 30 tháng 09	Ngày 31 tháng 12
	năm 2024	năm 2023
<i>Chứng khoán kinh doanh</i>	VND	VND
Cổ phiếu	68.954.572	68.954.572
	68.954.572	68.954.572

6 PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN	Ngày 30 tháng 09	Ngày 31 tháng 12
	năm 2024	năm 2023
6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	VND	VND
Phải thu ngắn hạn của bên liên quan	-	1.017.988.000
OPC Bình Dương (Công ty con)	-	1.017.988.000
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	208.211.007.503	225.318.365.005
Công ty Cổ phần Gonsa	41.603.250.200	-
Khác	166.607.757.303	225.318.365.005
Tổng cộng	208.211.007.503	226.336.353.005
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(14.964.454.308)	(14.623.918.752)
Giá trị thuần	193.246.553.195	211.712.434.253

6 PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN (Tiếp theo)	Ngày 30 tháng 09	Ngày 31 tháng 12
	năm 2024	năm 2023
	VND	VND
6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn		
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	1.504.863.200	8.363.450.000
Công ty TNHH G-STICK	-	600.000.000
Khác	965.669.066	1.180.149.110
Tổng cộng	2.470.532.266	10.143.599.110
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn	(500.000.000)	(500.000.000)
Giá trị thuần	1.970.532.266	9.643.599.110

7 PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN	Ngày 30 tháng 09	Ngày 31 tháng 12
	năm 2024	năm 2023
	VND	VND
Cho bên liên quan vay	6.000.000.000	6.500.000.000

Chi tiết tình hình khoản phải thu về cho vay tín chấp như sau :

Bên vay	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày đáo hạn	Lãi suất %/năm
Công ty TNHH MTV Dược phẩm OPC Bình Dương	6.000.000.000	Ngày 22 tháng 09 năm 2025	5,0

8 PHẢI THU KHÁC	Ngày 30 tháng 09	Ngày 31 tháng 12
	năm 2024	năm 2023
	VND	VND
Ngắn hạn	1.654.886.080	986.630.692
Tạm ứng cho nhân viên	529.835.000	145.000.000
Ký quỹ, ký cược	352.037.382	248.543.891
Lãi tiền gửi phải thu	773.013.698	-
Phải thu khác	-	593.086.801
Dài hạn	27.000.000	27.000.000
Ký quỹ, ký cược	27.000.000	27.000.000
Tổng cộng	1.681.886.080	1.013.630.692

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
CHO KỶ TOÁN 9 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2024 (tiếp theo)

Mẫu số : B 09a - DN

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
9. NỢ XẤU				VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	28.705.420.146	(14.964.454.308)	29.819.098.139	(14.623.918.752)
Khoản điều trị	27.349.376.439	(14.419.729.806)	27.931.193.686	(13.549.957.695)
Nhà thuốc	444.577.304	(185.438.313)	365.065.266	(158.290.435)
Khác	911.466.403	(359.286.189)	1.522.839.187	(915.670.622)
Ứng trước cho nhà cung cấp	500.000.000	(500.000.000)	500.000.000	(500.000.000)
Khác	500.000.000	(500.000.000)	500.000.000	(500.000.000)
Tổng cộng	29.205.420.146	(15.464.454.308)	30.319.098.139	(15.123.918.752)
				VND
10. HÀNG TỒN KHO				
Nguyên vật liệu	95.178.962.729	(4.519.381.933)	107.819.498.587	(4.989.886.917)
Công cụ, dụng cụ, VPP	35.709.711	-	61.225.506	-
Thành phẩm	59.310.397.874	(2.573.448.324)	51.339.162.431	(8.819.204.111)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	67.395.187	-	1.500.706.033	-
Hàng hóa	10.872.680.446	-	8.051.753.629	(198.698)
	165.465.145.947	(7.092.830.257)	168.772.346.186	(13.809.289.726)



11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

VND

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Nguyên giá :					
31/12/2023	255.991.837.905	151.057.353.854	25.265.636.422	3.333.902.924	435.648.731.105
Mua trong kỳ	3.192.176.450	1.860.462.970	1.025.436.304	1.346.750.000	7.424.825.724
30/09/2024	259.184.014.355	152.917.816.824	26.291.072.726	4.680.652.924	443.073.556.829
Giá trị khấu hao lũy kế :					
31/12/2023	149.728.156.602	133.638.977.885	24.380.786.328	3.041.481.728	310.789.402.543
Khấu hao trong kỳ	9.329.554.825	3.578.687.572	385.364.956	160.979.031	13.454.586.384
30/09/2024	159.057.711.427	137.217.665.457	24.766.151.284	3.202.460.759	324.243.988.927
Giá trị còn lại :					
31/12/2023	106.263.681.303	17.418.375.969	884.850.094	292.421.196	124.859.328.562
30/09/2024	100.126.302.928	15.700.151.367	1.524.921.442	1.478.192.165	118.829.567.902

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

38.223.942.151	122.102.623.961	23.010.567.783	2.869.159.943	186.206.293.838
----------------	-----------------	----------------	---------------	-----------------

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

VND

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
Nguyên giá :			
31/12/2023	82.296.407.931	1.290.635.000	83.587.042.931
Mua trong kỳ	-	1.200.000.000	1.200.000.000
30/09/2024	82.296.407.931	2.490.635.000	84.787.042.931
Giá trị khấu hao lũy kế :			
31/12/2023	8.368.562.686	1.290.635.000	9.659.197.686
Khấu hao trong kỳ	823.472.559	45.491.804	868.964.363
30/09/2024	9.192.035.245	1.336.126.804	10.528.162.049
Giá trị còn lại :			
31/12/2023	73.927.845.245	-	73.927.845.245
30/09/2024	73.104.372.686	1.154.508.196	74.258.880.882

Trong đó :

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

1.290.635.000	1.290.635.000
---------------	---------------

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Ngày 30 tháng 09
năm 2024
VND

Ngày 31 tháng 12
năm 2023
VND

Phí triển khai phần mềm SAP	3.051.020.000	2.397.230.000
Cài tạo hệ thống chiết xuất TY-CX/4	-	85.762.970
Tổng cộng	3.051.020.000	2.482.992.970

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC		
Ngắn hạn	3.309.390.078	985.415.583
Chi phí thuê đất	1.446.956.196	-
Chi phí bản quyền SAP	1.329.487.110	877.814.473
Khác	532.946.772	107.601.110
Dài hạn	1.645.660.355	265.999.994
Công cụ dụng cụ, vật tư sửa chữa	1.479.410.359	-
Khác	166.249.996	265.999.994
Tổng cộng	4.955.050.433	1.251.415.577
15. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN		
	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Đầu tư vào các công ty con	107.760.000.000	107.760.000.000
Đầu tư vào công ty liên kết	12.000.000.000	12.000.000.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	11.685.000.000	11.685.000.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	-	-
Tổng cộng	131.445.000.000	131.445.000.000

15.1 Đầu tư vào các công ty con

Tên công ty	Địa điểm và hoạt động chính	Ngày 30 tháng 09 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
		Tỷ lệ vốn nắm giữ & tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Giá gốc đầu tư VND	Tỷ lệ vốn nắm giữ & tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Giá gốc đầu tư VND
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 25	Tp.Hồ Chí Minh Dược phẩm và bất động sản	58,14	92.760.000.000	58,14	92.760.000.000
Công ty TNHH MTV Dược phẩm OPC Bình Dương	Tp.Hồ Chí Minh Dược phẩm	100,00	15.000.000.000	100,00	15.000.000.000
			107.760.000.000		107.760.000.000

15.2 Đầu tư vào công ty liên kết

Tên công ty	Địa điểm và hoạt động chính	Ngày 30 tháng 09 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
		Tỷ lệ vốn nắm giữ & tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Giá gốc đầu tư VND	Tỷ lệ vốn nắm giữ & tỷ lệ quyền biểu quyết (%)	Giá gốc đầu tư VND
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	Tỉnh Bắc Giang Dược phẩm	40	12.000.000.000	40	12.000.000.000

15. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)

15.3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc đầu tư VND	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc đầu tư VND
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Vidipha	180.000	4.070.000.000	180.000	4.070.000.000
Công ty CP Dược Hà Tĩnh	299.475	2.750.000.000	299.475	2.750.000.000
Công ty Cổ phần Bao bì Dược	145.000	1.950.000.000	145.000	1.950.000.000
Công ty Cổ phần Hóa dược Việt Nam	50.000	1.250.000.000	50.000	1.250.000.000
Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Thái Bình	15.750	1.665.000.000	15.750	1.665.000.000
Tổng cộng	690.225	11.685.000.000	690.225	11.685.000.000

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

16.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
	VND	VND
Phải trả cho các bên liên quan	20.625.345.690	25.106.789.044
CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TW25	11.064.855.772	16.419.454.616
CÔNG TY TNHH MTV DƯỢC PHẨM OPC BÌNH DƯƠNG	3.950.295.014	5.042.436.703
CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC OPC BẮC GIANG	5.610.194.904	3.644.897.725
Phải trả cho người bán	19.747.949.054	29.302.367.287
CÔNG TY TNHH IN BAO BÌ C.D	2.046.450.992	7.002.177.084
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐÔNG DƯỢC HÀ NỘI CQB CHI NHÁNH BẮC NINH	2.815.792.035	2.815.792.035
Khác	14.885.706.027	19.484.398.168
Tổng cộng	40.373.294.744	54.409.156.331

16.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
	VND	VND
CÔNG TY TNHH DƯỢC PHẨM ANH DŨNG	-	11.351.024.800
CÔNG TY CỔ PHẦN JENSHEN	573.458	579.786.200
Khác	1.247.098.627	238.211.504
Tổng cộng	1.247.672.085	12.169.022.504

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>	<i>Số phải nộp trong kỳ</i>	<i>Số đã nộp trong kỳ</i>	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>
Thuế giá trị gia tăng	3.133.359.975	8.040.151.312	8.803.519.790	2.369.991.497
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	70.151.280	-	70.151.280
Thuế tiêu thụ đặc biệt	83.497.945	202.054.481	233.192.426	52.360.000
Thuế nhập khẩu	-	1.298.581	1.298.581	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	15.148.768.865	11.774.291.188	20.851.224.865	6.071.835.188
Thuế thu nhập cá nhân	1.597.937.790	12.431.872.404	13.837.250.622	192.559.572
Tiền thuê đất	-	5.290.119.247	2.612.174.587	2.677.944.660
Khác	-	24.386.197	24.386.197	-
Tổng cộng	19.963.564.575	37.834.324.690	46.363.047.068	11.434.842.197

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND</i>
Chi phí hỗ trợ marketing	5.158.811.823	7.038.849.536
Chi phí khuyến mãi	-	5.324.455.500
Chi phí tổ chức hội nghị	-	4.587.790.175
Chi phí khác	1.926.488.051	3.401.080.452
Tổng cộng	7.085.299.874	20.352.175.663

19. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND</i>
Bảo hiểm xã hội	1.427.132.954	-
Ký quỹ, ký cược	52.566.752	618.606.752
Cổ tức	807.125.500	632.464.000
Kinh phí công đoàn	619.928.935	351.701.635
Khác	115.147.593	38.160.803
Tổng cộng	3.021.901.734	1.640.933.190

	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023 VND
20. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI		
Số đầu kỳ	2.553.994.607	6.235.291.690
Trích lập từ lợi nhuận giữ lại trong kỳ	17.543.375.000	14.010.223.000
Sử dụng quỹ trong kỳ	(18.230.217.073)	(15.008.515.534)
Số dư cuối kỳ	1.867.152.534	5.236.999.156

21. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Trợ cấp thôi việc	3.627.377.000	3.699.103.000

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU**22.1 Cổ phiếu :**

Số lượng

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Cổ phiếu được phép phát hành :	64.050.892	64.050.892
Cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ :		
Cổ phiếu phổ thông :	64.050.892	64.050.892
Cổ phiếu đang lưu hành :		
Cổ phiếu phổ thông :	64.050.892	64.050.892

Cổ phiếu của Công ty đã được phát hành với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu. Các cổ đông nắm giữ cổ phiếu phổ thông của Công ty được quyền hưởng cổ tức do Công ty công bố. Mỗi cổ phiếu phổ thông thể hiện một quyền biểu quyết không hạn chế.

22.2 Cổ tức :

	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023 VND
Vốn đã góp của chủ sở hữu		
Số đầu kỳ và số cuối kỳ	640.508.920.000	640.508.920.000
Cổ tức đã công bố (*)	96.076.338.000	96.076.338.000
Cổ tức đã chi trả trong kỳ	95.901.676.500	95.752.091.500

(*) Trong kỳ, Công ty đã công bố cổ tức năm 2023 bằng tiền mặt tại mức 15% trên mệnh giá cổ phiếu phổ thông phù hợp với phê duyệt của Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 380/NQ ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 04 năm 2024.

22.3 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %
Quỹ đầu tư cơ hội PVI	85.848.290.000	13,40	-	-
Ông Trịnh Xuân Vương	88.601.970.000	13,83	87.241.970.000	13,62
Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP	85.859.860.000	13,40	85.859.860.000	13,4
Công ty Cổ phần Pacific Partners	82.356.420.000	12,86	82.356.420.000	12,86
Các cổ đông khác	297.842.380.000	46,50	385.050.670.000	60,12
TỔNG CỘNG	640.508.920.000	100	640.508.920.000	100

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
CHO KỲ TOÁN 9 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2024 (tiếp theo)

Mẫu số : B 09a - DN

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

22.4 Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu

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

	Vốn cổ phần	Tặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	640.508.920.000	880.700.783	20.344.537.140	148.171.340.648	809.905.498.571
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	63.972.240.225	63.972.240.225
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	21.015.335.000	(21.015.335.000)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(14.010.223.000)	(14.010.223.000)
Chi cổ tức đợt 1 năm 2022	-	-	-	(64.050.892.000)	(64.050.892.000)
Chi cổ tức đợt 2 năm 2022	-	-	-	(32.025.446.000)	(32.025.446.000)
Vào ngày 30 tháng 09 năm 2023	<u>640.508.920.000</u>	<u>880.700.783</u>	<u>41.359.872.140</u>	<u>81.041.684.873</u>	<u>763.791.177.796</u>

Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Vào ngày 31 tháng 12 năm 2023	640.508.920.000	880.700.783	41.359.872.140	134.025.279.464	816.774.772.387
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	72.502.009.186	72.502.009.186
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	17.543.375.000	(17.543.375.000)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(17.543.375.000)	(17.543.375.000)
Chi cổ tức năm 2023	-	-	-	(96.076.338.000)	(96.076.338.000)
Vào ngày 30 tháng 09 năm 2024	<u>640.508.920.000</u>	<u>880.700.783</u>	<u>58.903.247.140</u>	<u>75.364.200.650</u>	<u>775.657.068.573</u>

23. DOANH THU

	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Tổng doanh thu	573.786.192.617	636.473.398.817
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	573.002.043.993	632.106.905.318
Doanh thu cung cấp dịch vụ	366.587.794	113.780.356
Doanh thu bán nguyên vật liệu và khác	417.560.830	4.252.713.143
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Hàng bán bị trả lại	761.279.549	547.299.170
Doanh thu thuần	573.024.913.068	635.926.099.647
Trong đó :		
Doanh thu đối với bên khác	572.505.028.636	632.412.106.567
Doanh thu đối với bên liên quan (Thuyết minh số 29)	519.884.432	3.513.993.080
Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi trái phiếu	-	8.401.835.352
Cổ tức và lợi nhuận được chia	7.603.281.713	3.748.318.582
Lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay	3.120.116.176	3.135.496.366
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	336.948.284	372.949.973
Tổng cộng	11.060.346.173	15.658.600.273

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
Giá vốn thành phẩm và hàng hóa đã bán	314.429.010.237	343.991.566.004
Giá vốn hàng khuyến mãi	23.947.201.312	17.991.969.520
Giá vốn nguyên vật liệu và khác	124.442.214	3.113.548.923
Tổng cộng	338.500.653.763	365.097.084.447

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
Chi phí lãi vay	-	334.548.651
Chiết khấu thanh toán	4.969.203.035	4.418.059.204
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	136.066.775	104.527.379
Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính	-	(386.529.064)
Tổng cộng	5.105.269.810	4.470.606.170

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
	VND	VND
Chi phí bán hàng	108.964.999.003	113.992.514.632
Chi phí nhân viên	53.781.238.248	58.594.397.576
Chi phí khấu hao TSCĐ	4.400.014.176	4.777.995.646
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25.037.278.425	15.191.251.791
Khác	25.746.468.154	35.428.869.619
Chi phí quản lý doanh nghiệp	42.726.128.698	51.029.417.942
Chi phí nhân viên	23.502.599.603	28.635.345.544
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.553.322.153	865.377.930
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.786.901.634	11.148.752.218
Khác	9.883.305.308	10.379.942.250
Tổng cộng	151.691.127.701	165.021.932.574

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	207.894.646.755	198.697.633.791
Chi phí nhân viên	113.766.171.573	119.633.859.145
Chi phí khấu hao	14.323.550.747	14.368.759.097
Chi phí dịch vụ mua ngoài	42.105.332.023	36.069.078.848
Chi phí khác	34.128.279.306	31.042.517.423
	412.217.980.404	399.811.848.304

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") của Công ty là 20% trên thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính riêng có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế. Cơ quan thuế đã kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty đến hết năm 2022.

28.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	<i>Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>	<i>Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	11.671.835.188	22.648.214.247
Thuế TNDN bổ sung các năm trước	102.456.000	97.542.716
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	5.802.485.361	1.277.698.803
Tổng cộng	17.576.776.549	24.023.455.766

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

Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	90.078.785.735	117.954.096.514
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	18.015.757.147	23.590.819.303
<i>Điều chỉnh thuế do :</i>		
Chi phí không được khấu trừ	979.219.745	1.084.757.463
Thu nhập không chịu thuế TNDN	(1.520.656.343)	(749.663.716)
Khác	-	-
<i>Thuế TNDN bổ sung các năm trước</i>	102.456.000	97.542.716
Chi phí thuế TNDN	17.576.776.549	24.023.455.766

28.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

28. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

28.3 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

	<i>Bảng cân đối kế toán riêng</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>	<i>Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023</i>
Trợ cấp thời việc phải trả	725.475.400	739.820.600	(14.345.200)	(17.307.400)
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	49.760.089	105.497.927	(55.737.838)	(366.630.756)
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	899.278.600	2.345.661.438	(1.446.382.838)	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	(108.337)	108.337	(78.549)
Doanh thu chưa thực hiện	899.551.600	652.480.032	247.071.568	-
Chi phí phải trả	-	3.771.878.608	(3.771.878.608)	(893.682.098)
Khác	-	761.320.782	(761.320.782)	-
Tài sản thuế TN hoãn lại thuần	2.574.065.689	8.376.551.050	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại			(5.802.485.361)	(1.277.698.803)

29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan với Công ty và các bên liên quan có giao dịch với Công ty trong kỳ tại ngày 30 tháng 09 năm 20

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Dược phẩm OPC Bình Dương ("OPC Bình Dương")	Công ty con
Công ty Cổ phần Dược phẩm TW 25 ("TW 25")	Công ty con
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang ("OPC Bắc Giang")	Công ty liên kết
Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP	Cổ đông lớn
Quý đầu tư cơ hội PVI	Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Pacific Partners	Cổ đông lớn
Ông Trịnh Xuân Vương	Cổ đông lớn

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

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước bao gồm:

	<i>Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024</i>	<i>VND Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023</i>
OPC Bình Dương (Công ty con)		
Mua nguyên vật liệu, hàng hóa	23.213.506.435	24.890.720.150
DV Gia công	4.295.247.100	-
Trả lại hàng mua	1.703.400	1.168.820
Lợi nhuận được chia	5.666.652.611	2.829.658.582
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	471.298.092	3.513.993.080
Doanh thu từ cho vay	233.472.260	388.319.600
Thu nhập từ cho thuê mặt bằng+ khác	1.433.943.979	788.803.590
Trả gốc vay	500.000.000	1.000.000.000
DP TW 25 (Công ty con)		
Mua hàng hóa	68.783.635.179	85.367.650.240
Thu chi hộ phí chăm sóc khách hàng	196.980.587	487.771.422
Trả lại hàng mua	157.457	35.482.470
Doanh thu bán hàng	48.586.340	-
Phí nhượng quyền thuê gian hàng 2023-2025	-	399.000.000
Phi thuê mặt bằng+ thuê xe	63.000.000	67.943.370
OPC Bắc Giang (Công ty liên kết)		
Mua nguyên vật liệu	64.186.830.600	37.529.485.500
Lợi nhuận được chia	878.265.702	-

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

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

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải thu về cho vay ngắn hạn		
OPC Bình Dương (Công ty con)	6.000.000.000	6.500.000.000
Tổng cộng	6.000.000.000	6.500.000.000
Phải thu ngắn hạn khách hàng		
OPC Bình Dương (Công ty con)	-	1.017.988.000
Tổng cộng	-	1.017.988.000
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
OPC Bắc Giang (Công ty liên kết)	1.504.863.200	8.363.450.000
Tổng cộng	1.504.863.200	8.363.450.000
Phải trả người bán ngắn hạn		
OPC Bình Dương (Công ty con)	3.950.295.014	5.042.436.703
DP TW 25 (Công ty con)	11.064.855.772	16.419.454.616
OPC Bắc Giang (Công ty liên kết)	5.610.194.904	3.644.897.725
Tổng cộng	20.625.345.690	25.106.789.044

Các giao dịch với các bên liên quan khác

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

	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023 VND
Lương, thưởng, thù lao và các lợi ích khác	8.214.699.568	9.800.921.464

30. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

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

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Trong vòng 1 năm	1.583.343.930	325.828.800
Từ 2 đến 5 năm	1.303.315.200	1.303.315.200
Trên 5 năm	5.294.718.000	5.539.089.600
Tổng cộng	8.181.377.130	7.168.233.600

30. KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG :

	Ngày 30 tháng 09 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Đô la Mỹ ("USD")	123.846	202.391
Hàng hóa giữ hộ (VND)	-	3.806.603.908

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

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty.

32. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý. Công ty hiện không có hơn một bộ phận cả theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý mà chỉ hoạt động ở một lĩnh vực kinh doanh duy nhất là ngành dược phẩm và chỉ ở một khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. Do đó, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận.

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thế Đề

Ngày 23 tháng 10 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Xuân Hương