

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC – VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho kỳ báo cáo từ 01/01/2026 đến 31/03/2026

Nghệ An, Tháng 4 năm 2026



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2026

Đơn vị tính: VND

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Tại ngày 31/03/2026 | Tại ngày 01/01/2026 |
|---|------------|-------------|------------------------|-----------------------|
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 159.576.047.846 | 67.406.945.328 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | V.1 | 99.792.479.465 | 9.315.999.368 |
| 1, Tiền | 111 | | 97.792.479.465 | 7.315.999.368 |
| 2, Các khoản tương đương tiền | 112 | | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | - | - |
| 1, Chứng khoán kinh doanh | 121 | | - | - |
| 2, Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | - | - |
| 3, Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn | 123 | | - | - |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 35.256.877.889 | 28.269.124.093 |
| 1, Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | V.2 | 33.373.156.772 | 26.340.896.564 |
| 2, Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | V.3 | 1.732.643.661 | 1.983.515.957 |
| 3, Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | - | - |
| 4, Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | - | - |
| 5, Phải thu ngắn hạn khác | 135 | V.4 | 1.704.240.320 | 1.497.874.436 |
| 6, Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 136 | V.5 | (1.553.162.864) | (1.553.162.864) |
| 7, Tài sản thiếu chờ xử lý | 137 | | - | - |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 21.629.484.710 | 29.031.838.302 |
| 1, Hàng tồn kho | 141 | V.6 | 21.696.572.551 | 29.098.926.143 |
| 2, Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 142 | | (67.087.841) | (67.087.841) |
| V. Tài sản sinh học ngắn hạn | 150 | | 0 | 0 |
| 1, Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần ngắn hạn | 151 | | - | - |
| 2, Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn | 152 | | - | - |
| 3, Dự phòng tổn thất tài sản sinh học ngắn hạn | 153 | | - | - |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 160 | | 2.897.205.782 | 789.983.565 |
| 1, Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn | 161 | V.7a | 2.719.739.628 | 286.651.706 |
| 2, Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 162 | | 177.393.600 | 293.348.156 |
| 3, Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 163 | V.13 | 72.554 | 209.983.703 |
| 4, Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 164 | | - | - |
| 5, Tài sản ngắn hạn khác | 165 | | - | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

| TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | Tại ngày 31/03/2026 | Tại ngày 01/01/2026 |
|---|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 58.881.063.041 | 57.484.422.899 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | - | - |
| 1, Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | | - | - |
| 2, Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | - | - |
| 3, Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | - | - |
| 4, Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | - | - |
| 5, Phải thu dài hạn khác | 215 | | - | - |
| 6, Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 216 | | - | - |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 1.501.518.627 | 1.626.795.831 |
| 1, Tài sản cố định hữu hình | 221 | V.8 | 1.385.322.831 | 1.503.232.533 |
| <i>Nguyên giá</i> | 222 | | 49.529.801.168 | 49.529.801.168 |
| <i>Giá trị hao mòn lũy kế</i> | 223 | | (48.144.478.337) | (48.026.568.635) |
| 2, Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | | - | - |
| <i>Nguyên giá</i> | 225 | | - | - |
| <i>Giá trị hao mòn lũy kế</i> | 226 | | - | - |
| 3, Tài sản cố định vô hình | 227 | V.9 | 116.195.796 | 123.563.298 |
| <i>Nguyên giá</i> | 228 | | 587.553.000 | 587.553.000 |
| <i>Giá trị hao mòn lũy kế</i> | 229 | | (471.357.204) | (463.989.702) |
| III. Tài sản sinh học dài hạn | 230 | | - | - |
| 1, Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ | 231 | | - | - |
| a Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ chưa đến giai đoạn trưởng thành | 232 | | - | - |
| b Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ đến giai đoạn trưởng thành | 233 | | - | - |
| - Nguyên giá | 234 | | - | - |
| - Giá trị khấu hao lũy kế | 235 | | - | - |
| 2, Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần dài hạn | 236 | | - | - |
| 3, Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần dài hạn | 237 | | - | - |
| 4, Dự phòng tổn thất tài sản sinh học dài hạn | 238 | | - | - |
| IV. Bất động sản đầu tư | 240 | | - | - |
| <i>Nguyên giá</i> | 241 | | - | - |
| <i>Giá trị hao mòn lũy kế</i> | 242 | | - | - |
| V Tài sản dở dang dài hạn | 250 | V.10 | 54.928.612.388 | 54.663.128.119 |
| 1, Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 251 | | - | - |
| 2, Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 252 | | 54.928.612.388 | 54.663.128.119 |
| VI. Đầu tư tài chính dài hạn | 260 | | - | - |
| 1, Đầu tư vào công ty con | 261 | | - | - |
| 2, Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết | 262 | | - | - |
| 3, Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 263 | | - | - |
| 4, Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác dài hạn | 264 | | - | - |
| 5, Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn | 265 | | - | - |
| 6, Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn | 266 | | - | - |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 270 | | 2.450.932.026 | 1.194.498.949 |
| 1, Chi phí chờ phân bổ dài hạn | 271 | V.7b | 2.450.932.026 | 1.194.498.949 |
| 2, Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 272 | | - | - |
| 3, Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 273 | | - | - |
| 4, Tài sản dài hạn khác | 274 | | - | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 218.457.110.887 | 124.891.368.227 |

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

| NGUỒN VỐN | | Mã số | Thuyết minh | Tại ngày 31/03/2026 | Tại ngày 01/01/2026 |
|---|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| C - NỢ PHẢI TRẢ | | 300 | | 37.290.744.728 | 33.502.655.052 |
| I. Nợ ngắn hạn | | 310 | | 33.537.525.653 | 29.684.630.254 |
| 1, Phải trả người bán ngắn hạn | | 311 | V.11 | 25.199.772.314 | 23.299.807.112 |
| 2, Người mua trả tiền trước ngắn hạn | | 312 | V.12 | 230.199.610 | 100.891.288 |
| 3, Phải trả cổ tức, lợi nhuận | | 313 | | | |
| 3, Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn | | 314 | V.13 | 3.442.184.977 | 1.038.089.376 |
| 5, Phải trả người lao động | | 315 | | 1.833.093.574 | 2.383.305.243 |
| 6, Chi phí phải trả ngắn hạn | | 316 | V.14 | 2.181.206.553 | 2.209.374.810 |
| 7, Phải trả nội bộ ngắn hạn | | 317 | | - | - |
| 8, Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | | 318 | | - | - |
| 9, Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn | | 319 | V.15 | 142.900.006 | 74.506.061 |
| 10, Phải trả ngắn hạn khác | | 320 | V.16a | 506.343.164 | 576.830.909 |
| 11, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | | 321 | | - | - |
| 12, Dự phòng phải trả ngắn hạn | | 322 | | - | - |
| 13, Quỹ khen thưởng, phúc lợi | | 323 | V.18 | 1.825.455 | 1.825.455 |
| 14, Quỹ bình ổn giá | | 324 | | - | - |
| 15, Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | | 325 | | - | - |
| II. Nợ dài hạn | | 330 | | 3.753.219.075 | 3.818.024.798 |
| 1, Phải trả người bán dài hạn | | 331 | | - | - |
| 2, Người mua trả tiền trước dài hạn | | 332 | | - | - |
| 3, Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước dài hạn | | 333 | | - | - |
| 4, Chi phí phải trả dài hạn | | 334 | | - | - |
| 5, Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | | 335 | | - | - |
| 6, Phải trả nội bộ dài hạn | | 336 | | - | - |
| 7, Doanh thu chờ phân bổ dài hạn | | 337 | | - | - |
| 8, Phải trả dài hạn khác | | 338 | V.16b | 3.472.219.075 | 3.537.024.798 |
| 9, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | | 339 | V.17 | 281.000.000 | 281.000.000 |
| 10, Trái phiếu chuyển đổi | | 340 | | - | - |
| 11, Cổ phiếu ưu đãi | | 341 | | - | - |
| 12, Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | | 342 | | - | - |
| 13, Dự phòng phải trả dài hạn | | 343 | | - | - |
| 14, Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | | 344 | | - | - |

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

| NGUỒN VỐN | Mã số Thuyết minh | Số cuối năm | Số đầu năm |
|--|-------------------|------------------------|------------------------|
| D - VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | 181.166.366.159 | 91.388.713.175 |
| 1, Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | 150.000.000.000 | 60.000.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | 150.000.000.000 | 60.000.000.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | 0 | - |
| 2, Thặng dư vốn cổ phần | 412 | 0 | - |
| 3, Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | 0 | - |
| 4, Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | 423.999.999 | 423.999.999 |
| 5, Cổ phiếu mua lại của chính mình | 415 | 0 | - |
| 6, Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | 0 | - |
| 7, Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | 0 | - |
| 8, Quỹ đầu tư phát triển | 418 | 19.006.550.476 | 19.006.550.476 |
| 10, Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 419 | 0 | - |
| 11, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 420 | 11.735.815.684 | 11.958.162.700 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 420a | 11.958.162.700 | 8.733.814.005 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 420b | (222.347.016) | 3.224.348.695 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | 218.457.110.887 | 124.891.368.227 |

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Phi Hào

Nghệ An, ngày 10 tháng 04 năm 2026

Chủ Giám đốc phụ trách



Trần Công Vinh



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

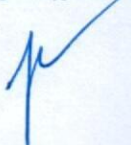
Cho kỳ báo cáo từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/03/2026

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Quý I/2026 | Quý I/2025 |
|---|-------|-------------|----------------|----------------|
| 1, Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | VL.1 | 34.621.046.604 | 39.010.228.773 |
| 2, Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | VL.2 | 164.633.474 | - |
| 3, Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | | 34.456.413.130 | 39.010.228.773 |
| 4, Giá vốn hàng bán | 11 | VL.3 | 26.413.838.126 | 28.938.968.392 |
| 5, Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 8.042.575.004 | 10.071.260.381 |
| 6, Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý Bất động sản đầu tư | 21 | | - | - |
| 7, Doanh thu hoạt động tài chính | 22 | VL.4 | 27.317.196 | 8.624.134 |
| 8, Chi phí tài chính | 23 | VL.5 | - | 21.234.124 |
| Trong đó: chi phí lãi vay | 24 | | - | - |
| 9, Chi phí bán hàng | 25 | VL.6 | 4.046.253.516 | 4.905.598.738 |
| 10, Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | VL.7 | 4.260.604.004 | 4.040.111.924 |
| 11, Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | (236.965.320) | 1.112.939.729 |
| 12, Thu nhập khác | 31 | VL.8 | 14.767.323 | 3.415 |
| 13, Chi phí khác | 32 | VL.9 | 149.019 | 875.886 |
| 14, Lợi nhuận khác | 40 | | 14.618.304 | (872.471) |
| 15, Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | (222.347.016) | 1.112.067.258 |
| 16, Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 51 | VI.10 | - | 222.413.452 |
| 17, Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 52 | | | - |
| 18, Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | (222.347.016) | 889.653.806 |
| 19, Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | VI.11 | | |
| 20, Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | VI.11 | | |

Nghệ An, ngày 20 tháng 04 năm 2026

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Phi Hào



Phó Giám đốc phụ trách

Trần Công Vinh

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ báo cáo từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/03/2026

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Quý I/2026 | Quý I/2025 |
|--|-----------|----------------|----------------------|------------------------|
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1, Lợi nhuận trước thuế | 01 | | (222.347.016) | 1.112.067.258 |
| 2, Điều chỉnh cho các khoản: | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | 02 | | 125.277.204 | 332.151.623 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | | |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | | | |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính | 05 | | | |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | | |
| - Các khoản điều chỉnh khác | 07 | | | |
| 3, Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn | 08 | | (97.069.812) | 1.444.218.881 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | 6.987.753.796 | (2.192.854.755) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | (7.402.353.592) | 4.351.415.390 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp) | 11 | | 3.788.089.676 | (364.212.499) |
| - Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ | 12 | | (3.689.520.999) | (2.057.886.213) |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | | |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | | |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | | (964.537.502) | (741.723.994) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | 2.119.602.799 | 303.502.566 |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | | - | (3.682.536.595) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 741.964.366 | (2.940.077.219) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1, Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | 21 | | (265.484.269) | (633.560.793) |
| 2, Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | 22 | | | |
| 3, Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | | |
| 4, Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | | |
| 5, Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | | |
| 6, Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | | |
| 7, Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (265.484.269) | (633.560.793) |

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp (tiếp theo)

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Quý I/2026 | Quý I/2025 |
|--|-----------|-------------|-----------------------|-----------------|
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1, Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | 90.000.000.000 | |
| 2, Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | | |
| 3, Tiền thu từ đi vay | 33 | | | |
| 4, Tiền trả nợ gốc vay | 34 | | | |
| 5, Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | | |
| 6, Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | | |
| <i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i> | <i>40</i> | | <i>90.000.000.000</i> | <i>0</i> |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | 50 | | 90.476.480.097 | (3.573.638.012) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | V.1 | 9.315.999.368 | 12.177.682.808 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | 0 | |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 70 | V.1 | 99.792.479.465 | 8.604.044.796 |

Nghệ An, ngày 20 tháng 04 năm 2026

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Phi Hào

Phó Giám đốc phụ trách



Trần Công Vinh

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Cho kỳ báo cáo từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/03/2026

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**1. Khái quát về Công ty**

Công ty Cổ phần Dược – Vật tư Y tế Nghệ An được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 2900491298, cấp ngày 30 tháng 01 năm 2002 do Sở kế hoạch đầu tư tỉnh Nghệ An cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã 14 lần được Sở kế hoạch đầu tư tỉnh Nghệ An cấp bổ sung Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp về việc bổ sung ngành nghề đăng ký kinh doanh, thay đổi vốn điều lệ và thay đổi người đại diện theo pháp luật. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 14 được Sở Tài Chính Tỉnh Nghệ An cấp ngày 27 tháng 03 năm 2026.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 14 là 150.000.000.000 VND. Vốn điều lệ thực góp tại thời điểm 31/03/2026 là 150.000.000.000 VND

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Mã số thuế : 2 9 0 0 4 9 1 2 9 8

2. **Hình thức sở hữu vốn** : Công ty Cổ phần
 3. **Lĩnh vực kinh doanh** : Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu.
 4. **Ngành nghề kinh doanh** :

Sản xuất thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng, thực phẩm tăng cường vi chất dinh dưỡng, hóa dược, dược liệu, nguyên phụ liệu sản xuất thuốc, chế biến dược liệu

5. **Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**: Trong vòng 12 tháng

6. Cấu trúc Công ty

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

| Tên đơn vị | Địa chỉ | Hoạt động kinh doanh chính |
|---|--|---|
| Nhà máy Dược phẩm GMP-WHO | Số 16, đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm TP Vinh | Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Công ty Dược Vật tư – Y tế Nghệ An tại Hà Nội | Số 356 Giải Phóng, Phường Phương Liệt, TP Hà Nội | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Anh Sơn | Tổ dân phố 02, Xã Anh Sơn, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Con Cuông | Khối 3, Xã Con Cuông, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Diễn Châu | Khối 4, Xã Diễn Châu, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Đô Lương | Khối 3, Xã Đô Lương, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Hưng Nguyên | xóm Tân Hợp, Xã Hưng Nguyên, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Quỳnh Châu | Khối 3, Xã Quỳnh Châu, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Kỳ Sơn | Khối 3, Xã Mường Xén, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Nam Đàn | 159 Khối Phan Bội Châu, Xã Vạn An, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Nghĩa Đàn | Khối Tân Tiến, Phường Thái Hòa, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Quế Phong | Khối Nam Sơn, Xã Quế Phong, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Quỳnh Lưu | Khối 5, Xã Quỳnh Lưu, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |

| | | |
|--|---------------------------------------|---|
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Quỳnh Hợp | Khối 1, Xã Quỳnh Hợp, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Tân Kỳ | Khối 3, Xã Tân Kỳ, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Thanh Chương | Khối 2, Xã Đại Đồng, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Tương Dương | khối Hòa Bắc, Xã Tương Dương, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |
| Chi nhánh Dược phẩm huyện Yên Thành | Khối 4, Xã Yên Thành, Nghệ An | Kinh doanh thuốc chữa bệnh, thực phẩm chức năng |

7. **Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC:** Số liệu Báo cáo tài chính tổng hợp Quý I năm 2026 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025.

8. Nhân viên

Tại ngày 31/03/2026, Công ty có 468 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 483 nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27 tháng 10 năm 2025 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Ban Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp

Báo cáo tài chính tổng hợp được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán và nguyên tắc hạch toán chênh lệch tỷ giá

Công ty có phát sinh các giao dịch bằng các ngoại tệ: USD

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong năm. Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ cuối năm được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính.

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại hoặc tỷ giá mua vào bình quân của các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính.

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

5. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán: căn cứ vào thời gian quá hạn để trích lập dự phòng. Cụ thể như sau:

Đối với công nợ quá hạn từ 6 tháng đến dưới 01 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 30%. Đối với công nợ quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 50%. Đối với công nợ quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 70%. Đối với công nợ quá hạn trên 03 năm: trích lập dự phòng với tỷ lệ 100%.

- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính và các yếu tố chi phí khác được phân bổ.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

7. Chi phí chờ phân bổ

Chi phí chờ phân bổ bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí chờ phân bổ khác

Là chi phí phục vụ cho nhiều kỳ sản xuất kinh doanh, được phân bổ cho kỳ sản xuất kinh doanh trong thời gian không quá 03 năm.

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

| <u>Loại tài sản cố định</u> | <u>Số năm</u> |
|---------------------------------|---------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 05 – 20 |
| Máy móc và thiết bị | 05 – 10 |
| Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 08 – 10 |
| Thiết bị, dụng cụ quản lý | 03 – 10 |

9. Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

Quyền sử dụng đất

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

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 - 10 năm.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

11. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chờ phân bổ

Phản ánh số hiện có và tình hình tăng, giảm doanh thu chưa thực hiện của doanh nghiệp trong năm tài chính.

Doanh thu chờ phân bổ của Công ty là doanh thu ghi nhận trước của tiền cho thuê kho, cho thuê địa điểm kinh doanh.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Vốn khác thuộc chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

Các quỹ khác

Các quỹ được trích lập và sử dụng theo Điều lệ Công ty và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông phê chuẩn hàng năm.

Cổ tức

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được công bố.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a) Doanh thu bán hàng, thành phẩm

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

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

b) Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (02) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

15. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

16. 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.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. 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. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản cố liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - VẬT TƯ Y TẾ NGHỆ AN

Địa chỉ: Số 16, Đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Thành Vinh, Tỉnh Nghệ An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho kỳ báo cáo kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

| | <u>Tại 31/03/2026</u> | <u>Tại 01/01/2026</u> |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Tiền mặt | 477.448.003 | 396.493.987 |
| Tiền gửi không kỳ hạn | 97.291.653.059 | 6.919.505.381 |
| Tiền đang chuyển | 23.378.403 | 0 |
| Tương đương tiền (1) | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| Cộng | <u>99.792.479.465</u> | <u>9.315.999.368</u> |

(1) Là khoản tiền gửi có kỳ hạn của các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng TMCP Đông Nam Á – Chi nhánh Nghệ An có thời hạn 03 tháng với lãi suất từ 3,55% - 4%/năm

2. Phải thu của khách hàng

| | <u>Tại 31/03/2026</u> | <u>Tại 01/01/2026</u> |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Phải thu ngắn hạn của khách | 33.373.156.772 | 26.340.896.564 |
| Phải thu dài hạn của khách | 0 | - |
| Cộng | <u>33.373.156.772</u> | <u>26.340.896.564</u> |

3. Trả trước cho người bán

| | <u>Tại 31/03/2026</u> | <u>Tại 01/01/2026</u> |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Trả trước cho người bán ngắn hạn | 1.732.643.661 | 1.983.515.957 |
| Trả trước cho người bán dài hạn | 0 | - |
| Cộng | <u>1.732.643.661</u> | <u>1.983.515.957</u> |

4. Các khoản phải thu khác

| | <u>Tại 31/03/2026</u> | <u>Tại 01/01/2026</u> |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Phải thu về cho vay ngắn hạn | 0 | 0 |
| Phải thu về cho vay dài hạn | 0 | 0 |
| Phải thu ngắn hạn khác | 1.704.240.320 | 1.497.874.436 |
| Phải thu dài hạn khác | 0 | - |
| Cộng | <u>1.704.240.320</u> | <u>1.497.874.436</u> |

6. Hàng tồn kho

| | <u>Tại 31/03/2026</u> | <u>Tại 01/01/2026</u> |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Hàng mua đang đi trên đường | 0 | 470.645.747 |
| Nguyên liệu, vật liệu | 6.132.217.499 | 7.220.211.240 |
| Công cụ, dụng cụ | 337.049.887 | 315.366.288 |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở | 508.836.050 | 376.531.881 |
| Thành phẩm | 7.457.066.672 | 12.570.689.521 |
| Hàng hóa | 7.261.402.443 | 8.145.481.466 |
| Cộng | <u>21.696.572.551</u> | <u>29.098.926.143</u> |

7. Chi phí chờ phân bổ

| | <u>Tại 31/03/2026</u> | <u>Tại 01/01/2026</u> |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn | 2.719.739.628 | 286.651.706 |
| Chi phí chờ phân bổ dài hạn | 2.450.932.026 | 1.194.498.949 |
| Cộng | <u>5.170.671.654</u> | <u>1.481.150.655</u> |

8. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

| | <u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u> | <u>Máy móc và thiết bị</u> | <u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u> | <u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u> | <u>Cộng</u> |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--|----------------------------------|-----------------------|
| Nguyên giá | | | | | |
| Tại 01/01/2026 | 26.716.055.782 | 19.123.539.940 | 2.691.342.016 | 998.863.430 | 49.529.801.168 |
| Mua trong kỳ | - | - | - | - | - |
| Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - |
| Tại 31/03/2026 | 26.716.055.782 | 19.123.539.940 | 2.691.342.016 | 998.863.430 | 49.529.801.168 |
| Trong đó: | | | | | |
| Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng | 22.359.704.649 | 18.403.016.401 | 2.198.923.834 | 998.863.430 | 43.960.508.314 |
| Giá trị hao mòn | | | | | |
| Tại 01/01/2026 | 25.725.081.262 | 18.708.725.853 | 2.593.898.090 | 998.863.430 | 48.026.568.635 |
| Khấu hao trong kỳ | 74.532.279 | 27.989.355 | 15.388.068 | - | 117.909.702 |
| Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - | - |
| Tại 31/03/2026 | 25.799.613.541 | 18.736.715.208 | 2.609.286.158 | 998.863.430 | 48.144.478.337 |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| Tại 01/01/2026 | 990.974.520 | 414.814.087 | 97.443.926 | - | 1.503.232.533 |
| Tại 31/03/2026 | 26.641.523.503 | 19.095.550.585 | 82.055.858 | - | 1.385.322.831 |

9. Tăng giảm tài sản cố định vô hình

| | <u>Quyền sử dụng đất</u> | <u>Chương trình phần mềm</u> | <u>Cộng</u> |
|---------------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------|
| Nguyên giá | | | |
| Tại 01/01/2026 | 45.000.000 | 542.553.000 | 587.553.000 |
| Tại 31/03/2026 | 45.000.000 | 542.553.000 | 587.553.000 |
| Trong đó: | | | |
| Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng | 0 | 40.953.000 | 40.953.000 |
| Giá trị hao mòn | | | |
| Tại 01/01/2026 | 0 | 463.989.702 | 463.989.702 |
| Khấu hao trong năm | 0 | 7.367.502 | 7.367.502 |
| Phân loại HMLK từ TSCĐ HH | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|-----------------|------------|-------------|-------------|
| Tại 31/03/2026 | 0 | 471.357.204 | 471.357.204 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Tại 01/01/2026 | 45.000.000 | 78.563.298 | 123.563.298 |
| Tại 31/03/2026 | 45.000.000 | 71.195.796 | 116.195.796 |

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

| | Số đầu kỳ tại 01/01/2026 | Chi phí phát sinh trong kỳ | Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ | Kết chuyển sang chi phí chờ phân bổ | Số cuối kỳ tại 31/03/2026 |
|---|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------|---|------------------------------|
| <i>Xây dựng cơ bản dở dang</i> | | | | | |
| Dự án nhà máy sản xuất được phân tại KCN Bắc | 53.455.829.695 | 155.484.269 | - | - | 53.611.313.964,00 |
| Dự án nhà máy đóng được số 68 Nguyễn Sỹ Sách | 1.207.298.424 | 130.000.000 | - | 20.000.000 | 1.317.298.424,00 |
| Cộng | 54.663.128.119 | 285.484.269 | 0 | 20.000.000 | 54.928.612.388 |

11. Phải trả người bán

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Phải trả người bán ngắn hạn | 25.199.772.314 | 23.299.807.112 |
| Phải trả người bán dài hạn | 0 | - |
| Cộng | 25.199.772.314 | 23.299.807.112 |

12. Người mua trả tiền trước

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Người mua trả tiền trước ngắn | 230.199.610 | 100.891.288 |
| Người mua trả tiền trước dài | 0 | = |
| Cộng | 230.199.610 | 100.891.288 |

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| | Tại 31/03/2026 | | Tại 01/01/2026 | |
|----------------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------------|
| | Phải nộp | Phải thu | Phải nộp | Phải thu |
| Thuế GTGT hàng bán nội địa | 233.151.405 | - | - | 209.911.149 |
| Thuế GTGT hàng nhập khẩu | - | - | - | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | - | - | 964.537.502 | - |
| Thuế thu nhập cá nhân | 54.963.704 | - | 65.066.058 | - |
| Tiền thuế đất | 3.154.069.868 | - | 8.485.816 | - |
| Các loại thuế khác | - | 72.554 | - | 72.554 |
| Cộng | 3.442.184.977 | 72.554 | 1.038.089.376 | 209.983.703 |

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất cho từng lĩnh vực khác nhau, cụ thể:

| | |
|--|---------|
| Thuế suất thuế giá trị gia tăng cho hàng thuốc chữa bệnh | 5% |
| Thuế suất cho hàng tiêu thụ trong nước | 8%, 10% |

14. Chi phí phải trả ngắn hạn

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|---|----------------------|----------------------|
| <i>Phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i> | | |
| Chi phí lương nhân viên | 143.522.084 | 687.475.070 |
| Chi phí vận chuyển hỗ trợ bán | 152.221.925 | 148.528.024 |
| Các chi phí phải trả ngắn hạn | 1.885.462.544 | 1.373.371.716 |
| Cộng | 2.181.206.553 | 2.209.374.810 |

15. Doanh thu chờ phân bổ

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|--|--------------------|-------------------|
| Tiền trả trước về cho thuê tài sản cố định, bất động sản đầu | 142.900.006 | 74.506.061 |
| Cộng | 142.900.006 | 74.506.061 |

16. Phải trả khác

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Phải trả ngắn hạn khác | 506.343.164 | 576.830.909 |
| Phải trả dài hạn khác | 3.472.219.075 | 3.537.024.798 |
| Cộng | 3.978.562.239 | 4.113.855.707 |

17. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|---|--------------------|--------------------|
| Vay vốn nhà nước dự trữ thuốc phòng chống thiên tai (*) | 281.000.000 | 281.000.000 |
| Vay tại văn phòng | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Vay tại Chi nhánh Dược phẩm huyện Con Cuông | 85.000.000 | 85.000.000 |
| Vay tại Chi nhánh Dược phẩm huyện Quỳ Châu | 96.000.000 | 96.000.000 |
| Cộng | 281.000.000 | 281.000.000 |

(*) Là khoản vay từ nguồn dự trữ miễn lãi và dự án dự trữ thuốc phòng chống thiên tai.

18. Quỹ khen thưởng phúc lợi

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Quỹ khen thưởng | 625.165 | 625.165 |
| Quỹ phúc lợi | 1.200.290 | 1.200.290 |
| Cộng | 1.825.455 | 1.825.455 |

19. Vốn chủ sở hữu

| | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Vốn góp của chủ sở hữu | 150.000.000.000 | 60.000.000.000 |
| Vốn khác của chủ sở hữu | 423.999.999 | 423.999.999 |
| Quỹ đầu tư phát triển | 19.006.550.476 | 19.006.550.476 |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân | 11.735.815.684 | 11.958.162.700 |
| Cộng | 181.166.366.159 | 91.388.713.175 |

20. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán Ngoại tệ các loại

| Dollar Mỹ (USD) | Tại 31/03/2026 | Tại 01/01/2026 |
|-----------------|----------------|----------------|
| | 2.700 | 2.700 |

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

| | Quý I/2026 | Quý I/2025 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ | | |
| Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa | 33.675.134.340 | 38.054.279.379 |
| Doanh thu cung cấp dịch vụ | 945.912.264 | 955.949.394 |
| Cộng | 34.621.046.604 | 39.010.228.773 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | | |
| Hàng bán bị trả lại | 164.633.474 | 0 |
| Cộng | 164.633.474 | 0 |
| 3. Giá vốn hàng bán | | |
| Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã bán | 24.611.539.123 | 27.793.967.719 |
| Chi phí sản xuất chung vượt mức định mức | 1.802.299.003 | 1.145.000.673 |
| Cộng | 26.413.838.126 | 28.938.968.392 |
| 4. Doanh thu hoạt động tài chính | | |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 27.317.196 | 8.624.134 |
| Cộng | 27.317.196 | 8.624.134 |
| 5. Chi phí tài chính | | |
| Chi phí tài chính | 0 | 21.234.124 |
| Cộng | 0 | 21.234.124 |
| 6. Chi phí bán hàng | | |
| Chi phí bán hàng | 4.046.253.516 | 4.905.598.738 |
| Cộng | 4.046.253.516 | 4.905.598.738 |
| 7. Chi phí quản lý doanh nghiệp | | |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 4.260.604.004 | 4.040.111.924 |
| Cộng | 4.260.604.004 | 4.040.111.924 |
| 8. Thu nhập khác | | |
| Thu nhập khác | 14.767.323 | 3.415 |
| Cộng | 14.767.323 | 3.415 |
| 9. Chi phí khác | | |
| Chi phí khác | 149.019 | 375.886 |
| Cộng | 149.019 | 375.886 |

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Phi Hào



Trần Công Vinh

