

MỤC LỤC

---000---

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
1 - Bảng cân đối kế toán	1 - 2
2 - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	3
3 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4
4 - Thuyết minh báo cáo tài chính	5 - 25

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		290.184.632.052	329.082.491.936
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	16.333.159.577	33.931.984.956
1. Tiền	111		16.333.159.577	1.931.984.956
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	32.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		35.000.000.000	3.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	35.000.000.000	3.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		18.850.789.859	60.136.140.920
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	32.965.181.354	74.281.414.396
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.205.943.427	1.180.025.897
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8a	5.231.350.666	4.434.246.275
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(20.551.685.588)	(19.759.545.648)
IV. Hàng tồn kho	140	10	215.197.059.769	227.131.253.591
1. Hàng tồn kho	141		216.245.601.567	228.344.886.890
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.048.541.798)	(1.213.633.299)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.803.622.847	4.883.112.469
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	221.615.412
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	16a	4.803.622.847	4.661.497.057
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		101.456.507.728	81.905.273.537
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.744.660.200	3.744.660.200
6. Phải thu dài hạn khác	216	8b	3.744.660.200	3.744.660.200
II. Tài sản cố định	220		29.063.760.959	29.251.925.744
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	29.063.760.959	29.237.942.424
- Nguyên giá	222		105.284.034.967	101.998.995.673
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(76.220.274.008)	(72.761.053.249)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	-	13.983.320
- Nguyên giá	228		334.130.000	334.130.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(334.130.000)	(320.146.680)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		11.035.903.561	28.258.206.644
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	11.035.903.561	28.258.206.644
VI. Tài sản dài hạn khác	260		57.612.183.008	20.650.480.949
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		57.532.721.941	20.650.480.949
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		79.461.067	
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		391.641.139.780	410.987.765.473

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

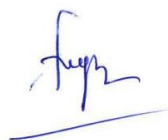
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		229.761.327.058	243.157.558.073
I. Nợ ngắn hạn	310		229.059.660.541	241.819.984.002
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	8.088.584.317	15.349.085.385
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	209.334.894.561	209.332.838.961
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16b	4.123.245.325	4.480.387.782
4. Phải trả người lao động	314		3.865.076.504	4.328.910.439
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.592.987.622	27.591.375
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	1.107.410.732	3.026.655.227
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18		4.763.400.000
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		397.305.333	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	19	550.156.147	511.114.833
II. Nợ dài hạn	330		701.666.517	1.337.574.071
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		701.666.517	1.337.574.071
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		161.879.812.722	167.830.207.400
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	161.879.812.722	167.830.207.400
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		132.946.410.000	132.946.410.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		17.589.282.000	17.589.282.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		12.490.339.501	8.586.354.892
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(1.146.218.779)	8.708.160.508
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	550.324.516
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(1.146.218.779)	8.157.835.992
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		391.641.139.780	410.987.765.473

Ngày 17 tháng 01 năm 2020

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Tổng Trần Hiệp

TỔNG GIÁM ĐỐC



TS. Trịnh Việt Tuấn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 4	
			2019	2018	2019	2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	34.209.926.554	39.181.551.277	132.297.302.635	113.336.749.204
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	-	496.850	15.777.398.373	280.291.266
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		34.209.926.554	39.181.054.427	116.519.904.262	113.056.457.938
4. Giá vốn hàng bán	11	24	30.432.834.314	32.468.100.609	102.883.920.079	99.126.911.923
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		3.777.092.240	6.712.953.818	13.635.984.183	13.929.546.015
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	642.389.938	665.678.186	1.733.545.818	2.919.128.097
7. Chi phí tài chính	22	26	208.152.145	90.985.560	591.078.550	330.909.224
Trong đó : - Chi phí lãi vay	23		24.613.150	90.752.558	268.518.955	152.130.831
8. Chi phí bán hàng	25	28a	3.008.651.001	32.283.051	11.766.611.339	124.057.155
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28b	3.166.594.767	4.959.592.996	12.502.937.643	15.950.990.473
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(1.963.915.735)	2.295.770.397	(9.491.097.531)	442.717.260
11. Thu nhập khác	31	29	481.480.646	13.734.955.107	10.197.849.672	13.809.955.107
12. Chi phí khác	32			1.601.131.445	-	1.601.131.445
13. Lợi nhuận khác	40		481.480.646	12.133.823.662	10.197.849.672	12.208.823.662
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(1.482.435.089)	14.429.594.059	706.752.141	12.651.540.922
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	30	1.312.320.541	4.493.704.930	1.932.431.987	4.493.704.930
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	31	(32.184.342)	-	(79.461.067)	
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		(2.762.571.288)	9.935.889.129	(1.146.218.779)	8.157.835.992

Ngày 17 tháng 01 năm 2020

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Tổng Trần Hiệp

TỔNG GIÁM ĐỐC



TS. Trịnh Việt Tuấn

Mẫu số: B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	706.752.141	12.651.540.922
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	3.676.049.895	4.520.301.015
- Các khoản dự phòng	03	627.048.439	1.710.343.417
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(1.537.339)	168.002
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(1.718.172.170)	(16.653.540.489)
- Chi phí lãi vay	06	268.518.955	152.130.831
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	3.558.659.921	2.380.943.698
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	40.351.085.331	(662.179.914)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	12.099.285.323	(33.598.321.130)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(16.882.279.808)	4.024.699.396
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(36.660.625.580)	(19.022.177.078)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(268.518.955)	(90.752.558)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.250.751.922)	(1.412.639.624)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(776.742.285)	(1.293.738.407)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(1.829.887.975)	(49.674.165.617)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(7.290.479.036)	(10.724.359.301)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	30.532.630.033	16.746.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23	(32.000.000.000)	(3.000.000.000)
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	1.718.172.170	2.944.266.798
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(7.039.676.833)	6.415.907.497
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
3. Tiền thu từ đi vay	33	9.858.000.000	4.763.400.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(14.621.400.000)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(3.967.397.910)	(3.968.409.050)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(8.730.797.910)	794.990.950
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(17.600.362.718)	(42.463.267.170)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	33.931.984.956	76.395.420.128
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	1.537.339	(168.002)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	16.333.159.577	33.931.984.956

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Tổng Trần Hiệp

Ngày 17 tháng 01 năm 2020



TỔNG GIÁM ĐỐC

TS. Trịnh Việt Tuấn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn : Công ty cổ phần

Công ty Cổ phần Dược phẩm TW 25 được chuyển đổi từ doanh nghiệp nhà nước theo Quyết định số 5112/QĐ-BYT ngày 11/12/2006 của Bộ trưởng Bộ Y tế về việc phê duyệt phương án và chuyển Xí nghiệp Dược phẩm TW 25 thành công ty cổ phần. Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300468511 đăng ký lần đầu ngày 19/06/2007, đăng ký thay đổi lần 15 ngày 04/05/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp.

Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, Dịch vụ

Ngành nghề kinh doanh : Sản xuất kinh doanh dược phẩm, sản xuất và mua bán mỹ phẩm. Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng (không sản xuất tại trụ sở). Mua bán nước giải khát (không kinh doanh dịch vụ ăn uống tại trụ sở). Sản xuất và mua bán bao bì bằng giấy, nhựa (không tái chế phế thải tại trụ sở). Sản xuất thiết bị, dụng cụ y tế (không sản xuất tại trụ sở). Mua bán máy móc, thiết bị y tế. Sản xuất và mua bán hóa mỹ phẩm (không sản xuất tại trụ sở). Kinh doanh bất động sản.

Kinh doanh cơ sở lưu trú du lịch: khách sạn (không hoạt động tại trụ sở). Nhà khách, nhà nghỉ kinh doanh dịch vụ lưu trú ngắn ngày (không hoạt động tại TP. Hồ Chí Minh).

Bán lẻ máy ảnh, phim ảnh, thiết bị quang học và thiết bị chính xác; bán lẻ tranh, tượng,...

Sản xuất các loại bánh từ bột. Xay xát và sản xuất bột thô. Sản xuất ca cao, sôcôla và mứt kẹo. Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu (chi tiết: sản xuất thực phẩm đặc biệt như sản xuất thực phẩm chức năng, đồ ăn dinh dưỡng, sữa và các thực phẩm

Cổ phiếu của Công ty được chấp thuận niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 856/QĐ-SGDHN của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội vào ngày 19 tháng 12 năm 2016 với mã chứng khoán là UPH.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 448B Nguyễn Tất Thành, Phường 18, Quận 4, Thành phố Hồ Chí Minh.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường :

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

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán

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

Đơn vị tiền tệ

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

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty đã áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 200"). Thông tư 200 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015 và thay thế cho Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ tài chính, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

Áp dụng hướng dẫn kế toán mới

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC ("Thông tư 53") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho Doanh nghiệp. Thông tư 53 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2016. Công ty đã áp dụng Thông tư 53 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Bộ Tài chính đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng để lập Báo cáo tài chính:

Các ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam, yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Tiền và các khoản tương đương tiền.

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

Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản cho vay

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

Đầu tư vào Công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận bằng ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Đầu tư vào Công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư nhưng công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

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

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

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí 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 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.

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 tại ngày kết thúc năm tài chính.

Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 45 năm
Máy móc thiết bị	03 - 10 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	03 - 08 năm

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là giá trị của quyền sử dụng đất có thời hạn và không có thời hạn và phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn không tính khấu hao theo các quy định hiện hành. Quyền sử dụng đất có thời hạn được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian năm năm.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên bảng cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được hạch toán theo phương pháp dựa trên bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả, phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai đã khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm khoản trả trước tiền thuê đất, thuê mặt bằng và các khoản chi phí trả trước khác.

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

Các khoản trả trước khác bao gồm các chi phí trả trước liên quan đến hoạt động sản xuất của công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

Chi phí phải trả

Được ghi nhận khi các khoản chi phí thực tế chưa phải trả nhưng đã được tính trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ để bảo đảm khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở bảo đảm nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc năm tài chính.

Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật lao động, Luật bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu : được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và số vốn được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế trong quá trình hoạt động .

Thặng dư vốn cổ phần : được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu ở các Công ty cổ phần khi phát hành cổ phiếu lần đầu và phát hành bổ sung.

Lợi nhuận chưa phân phối : lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh trên bảng cân đối kế toán là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp, chia cổ tức, trích lập các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế.

Ghi nhận doanh thu

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

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

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

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

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng. Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán không được dùng để chia cho các Cổ đông.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp và thuế thu nhập hoãn lại của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019 là 20%.

Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp - kể cả Công ty mẹ, công ty con - các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát của công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty, những chức trách quản lý chủ chốt của công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải chỉ là hình thức pháp lý.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Tiền mặt tại quỹ	582.944.184	6.954.446
- Tiền gửi ngân hàng	15.750.215.393	1.925.030.510
- Tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn dưới 3 tháng	-	32.000.000.000
	16.333.159.577	33.931.984.956

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	35.000.000.000	3.000.000.000
+ Tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn 6 tháng	35.000.000.000	3.000.000.000
	35.000.000.000	3.000.000.000

7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC (bên có liên quan)	1.674.855.741	54.094.597.037
- Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	12.825.176.072	12.825.176.072
- Các đối tượng khác	18.465.149.541	7.361.641.287
	32.965.181.354	74.281.414.396

8. PHẢI THU KHÁC

a. Ngắn hạn

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Tạm ứng cho nhân viên	1.141.372.726	618.306.519
- Phải thu khác	4.089.977.940	3.815.939.756
+ Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	3.601.800.798	3.601.800.798
+ Phải thu khác	488.177.142	214.138.958
	5.231.350.666	4.434.246.275

b. Dài hạn

- Ký quỹ, ký cược	108.563.600	108.563.600
- Phải thu hợp tác kinh doanh từ Công ty TNHH xây dựng và kinh doanh nhà Kim Long	3.636.096.600	3.636.096.600
	3.744.660.200	3.744.660.200

9. NỢ XẤU

	Số cuối kỳ		
	Giá gốc VND	Số trích lập VND	Giá trị có thể thu hồi VND
- Công ty TNHH Xây dựng Và Kinh doanh Nhà Kim Long	16.426.976.870	(16.351.027.630)	75.949.240
- Các đối tượng khác	4.200.657.958	(4.200.657.958)	-
	20.627.634.828	(20.551.685.588)	75.949.240
	Số đầu kỳ		
	Giá gốc VND	Số trích lập VND	Giá trị có thể thu hồi VND
- Công ty TNHH Xây dựng Và Kinh doanh Nhà Kim Long	16.426.976.870	(15.996.597.841)	430.379.029
- Các đối tượng khác	4.254.213.867	(3.762.947.807)	491.266.060
	20.681.190.737	(19.759.545.648)	921.645.089

Khoản nợ xấu này Công ty đã trích lập dự phòng theo quy định hiện hành.

10. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Nguyên liệu, vật liệu	30.555.207.026	36.576.379.677
- Công cụ, dụng cụ	67.667.800	29.016.033
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	163.227.999.278	164.310.055.568
- Thành phẩm	22.389.272.918	27.429.435.612
- Hàng hóa	5.454.545	-
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.048.541.798)	(1.213.633.299)
	215.197.059.769	227.131.253.591

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Nhà xưởng, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2019	38.973.526.498	59.437.216.614	2.438.888.631	1.149.363.930	101.998.995.673
Mua mới	-	3.010.621.112	631.690.909	-	3.642.312.021
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(357.272.727)	-	(357.272.727)
Tại ngày 31/12/2019	38.973.526.498	62.447.837.726	2.713.306.813	1.149.363.930	105.284.034.967
HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2019	17.351.986.647	52.236.572.129	2.106.496.763	1.065.997.710	72.761.053.249
Khấu hao trong năm	1.027.608.363	2.607.044.272	169.284.519	12.556.332	3.816.493.486
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(357.272.727)	-	(357.272.727)
Tại ngày 31/12/2019	18.379.595.010	54.843.616.401	1.918.508.555	1.078.554.042	76.220.274.008
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2019	21.621.539.851	7.200.644.485	332.391.868	83.366.220	29.237.942.424
Tại ngày 31/12/2019	20.593.931.488	7.604.221.325	794.798.258	70.809.888	29.063.760.959

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đến ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng : 40.656.252.539 đồng.

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Phần mềm máy vi tính VND	Tài sản cố định vô hình khác	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2019	250.230.000	83.900.000	334.130.000
Tại ngày 31/12/2019	250.230.000	83.900.000	334.130.000
HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2019	250.230.000	69.916.680	320.146.680
Khấu hao trong năm	0	13.983.320	13.983.320
Tại ngày 31/12/2019	250.230.000	83.900.000	334.130.000
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2019	-	13.983.320	13.983.320
Tại ngày 31/12/2019	-	-	-

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đến ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng : 334.130.000 đồng.

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Quyền sử dụng đất tại KCN Tân Bình	-	20.870.470.098
- Chi phí xây dựng dở dang khác tại KCN Tân Phú Trung	11.035.903.561	7.387.736.546
	<u>11.035.903.561</u>	<u>28.258.206.644</u>

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Công ty TNHH MTV DP OPC Bình Dương - Bên liên quan	-	46.200.000
- Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC - Bên liên quan	877.800.000	2.658.500
- Công ty Cổ phần Dược phẩm Bennovas	376.500.200	1.315.810.760
- Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Vidipha	1.189.597.500	0
- KHS Suynchemica Corp	-	2.296.606.000
- Nectar Lifesciences Ltd	3.066.360.000	6.648.070.000
- Công ty TNHH Bao bì Tấn Thành	736.215.568	-
- Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế Xây dựng Sagen	-	1.673.645.343
- Phải trả cho các đối tượng khác	1.842.111.049	3.366.094.782
	<u>8.088.584.317</u>	<u>15.349.085.385</u>

Các khoản phải trả người bán ngắn hạn đều có khả năng trả nợ tại ngày 01 tháng 01 năm 2019 và ngày 31 tháng 12 năm 2019.

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Công ty cp Phát triển Hạ tầng KCN Tây Ninh	178.082.838.961	178.082.838.961
- Công ty Cổ phần Môi trường Công ích Miền Nam	26.250.000.000	26.250.000.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại Kinh doanh An Phát	5.000.000.000	5.000.000.000
- Các đối tượng khác	2.055.600	-
	<u>209.334.894.561</u>	<u>209.332.838.961</u>

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

a. Phải thu	01/01/2019 VND	Số phải thu trong kỳ VND	Số được khấu trừ trong kỳ VND	31/12/2019 VND
- Thuế giá trị gia tăng	4.661.497.057	9.254.834.570	9.112.708.780	4.803.622.847
	<u>4.661.497.057</u>	<u>9.254.834.570</u>	<u>9.112.708.780</u>	<u>4.803.622.847</u>

b. Phải nộp	01/01/2019 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	31/12/2019 VND
- Thuế giá trị gia tăng	543.190.843	9.338.481.960	9.881.672.803	-
- Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	9.898.763	9.898.763	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.415.704.930	1.932.431.987	3.250.751.922	2.097.384.995
- Thuế thu nhập cá nhân	91.676.527	942.181.818	826.043.207	207.815.138
- Tiền thuê đất	-	5.964.827.970	4.146.782.778	1.818.045.192
- Các loại thuế khác	429.815.482	14.599.999	444.415.481	-
	4.480.387.782	18.202.422.497	18.559.564.954	4.123.245.325

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Kinh phí công đoàn	245.528.085	191.053.076
- Cổ tức	278.588.839	257.594.449
- Phải trả khác	583.293.808	2.578.007.702
	1.107.410.732	3.026.655.227

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	01/01/2019	Trong kỳ		31/12/2019
	Giá trị VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN TP Hồ Chí Minh	4.763.400.000	9.858.000.000	14.621.400.000	-
	4.763.400.000	9.858.000.000	14.621.400.000	-

Ngày 06 tháng 07 năm 2018, Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số 0080/1838/N-CTD với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh TP Hồ Chí Minh với hạn mức tín dụng là 30.000.000.000 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực đến ngày 30 tháng 09 năm 2019 và được cấp với mục đích bổ sung vốn lưu động. Khoản vay chịu lãi suất xác định tại thời điểm giải ngân vốn cho vay theo thông báo lãi suất cho vay của Ngân hàng trong từng thời kỳ và được ghi trên từng Giấy nhận nợ. Công ty đã sử dụng Tài khoản tiền gửi có kỳ hạn 06 tháng tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh TP Hồ Chí Minh làm tài sản đảm bảo./.

19. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Số dư đầu năm	511.114.833	467.470.876
- Trích lập từ lợi nhuận giữ lại	815.783.599	505.378.449
- Sử dụng quỹ	(776.742.285)	(461.734.492)
- Số dư cuối kỳ	550.156.147	511.114.833

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TW 25

Địa chỉ : 448B Nguyễn Tất Thành - Phường 18 - Quận 4
Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2019

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU**Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
I. Số dư đầu năm trước	132.946.410.000	17.589.282.000	8.333.665.667	5.296.784.490	164.166.142.157
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	8.157.835.992	8.157.835.992
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	-
Chênh lệch giá bán và mệnh giá	-	-	-	-	-
Phân phối quỹ	-	-	252.689.225	(252.689.225)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(505.378.449)	(505.378.449)
Chia cổ tức	-	-	-	(3.988.392.300)	(3.988.392.300)
Truy thu thuế TNDN	-	-	-	-	-
II. Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	132.946.410.000	17.589.282.000	8.586.354.892	8.708.160.508	167.830.207.400
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	(1.146.218.779)	(1.146.218.779)
Phân phối quỹ	-	-	3.903.984.609	(3.903.984.609)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(815.783.599)	(815.783.599)
Chia cổ tức	-	-	-	(3.988.392.300)	(3.988.392.300)
III. Số dư tại ngày 31/12/2019	132.946.410.000	17.589.282.000	12.490.339.501	-1.146.218.779	161.879.812.722

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2019	Tỷ lệ %	01/01/2019	Tỷ lệ %
Vốn góp của Công ty CP DP OPC	77.300.000.000	58,14%	77.300.000.000	58,14%
Vốn góp của Tổng Công ty Dược VN - CTCP	37.800.000.000	28,43%	37.800.000.000	28,43%
Vốn góp của các đối tượng khác	17.846.410.000	13,42%	17.846.410.000	13,42%
Tổng cộng	132.946.410.000	100%	132.946.410.000	100%

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
- Vốn góp đầu năm	132.946.410.000	132.946.410.000
- Vốn góp tăng trong năm	-	-
- Vốn góp cuối năm	132.946.410.000	132.946.410.000

Cổ phần:	31/12/2019	01/01/2019
Số lượng cổ phần đăng ký và đã phát hành (Cổ phần):	13.294.641	13.294.641
Số lượng cổ phần đang lưu hành (Cổ phần):	13.294.641	13.294.641
Mệnh giá cổ phần (Đồng):	10.000	10.000

Công ty chỉ có một loại cổ phần thường với mệnh giá 10.000 đồng một cổ phần. Cổ đông sở hữu cổ phần thường được nhận cổ tức khi được công bố và có quyền biểu quyết theo tỷ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phần sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Tất cả các cổ phần đều có quyền thừa hưởng như nhau đối với giá trị tài sản thuần của Công ty.

Cổ tức :	Năm nay VND	Năm trước VND
- Số dư đầu năm	257.594.449	237.611.199
- Cổ tức công bố và tạm trích trong năm	3.988.392.300	3.988.392.300
- Cổ tức đã chi trả trong năm	(3.967.397.910)	(3.968.409.050)
- Số dư cuối kỳ	278.588.839	257.594.449

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN :

Ngoại tệ các loại :	31/12/2019	01/01/2019
- Đô la Mỹ ("USD")	14.268,34	1.247,49

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 VND
- Doanh thu thành phẩm, hàng hóa	117.209.465.415	110.609.536.799
- Doanh thu bán nguyên vật liệu	13.480.082.200	2.166.120.905
- Doanh thu khác	1.607.755.020	561.091.500
	132.297.302.635	113.336.749.204

23. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 VND
- Hàng bán bị trả lại	15.777.398.373	280.291.266
	15.777.398.373	280.291.266

24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
VND	VND

- Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	88.927.915.310	96.748.876.690
- Giá vốn nguyên vật liệu	13.301.459.314	2.196.217.050
- Giá vốn dịch vụ	654.545.455	181.818.183
	102.883.920.079	99.126.911.923

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
VND	VND

- Lãi tiền gửi ngân hàng	1.718.172.170	2.897.585.382
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	15.373.648	21.542.715
	1.733.545.818	2.919.128.097

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
VND	VND

- Chi phí lãi vay	268.518.955	152.130.831
- Chiết khấu thanh toán	312.073.024	-
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	10.486.571	178.778.393
	591.078.550	330.909.224

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
VND	VND

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	59.724.200.033	89.085.881.294
- Chi phí nhân công	21.754.362.962	20.707.729.311
- Chi phí khấu hao	3.676.049.895	4.520.301.015
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	35.735.361	-
- Chi phí khác bằng tiền	21.761.430.686	19.741.259.292
	106.951.778.937	134.055.170.912

28. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

a. Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
VND	VND

- Chi phí nhân viên	3.378.903.914	-
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	14.811.240	450.854
- Chi phí đồ dùng văn phòng	320.134.089	-
- Chi phí khấu hao TSCĐ	37.827.270	-
- Chi phí bán hàng khác	8.014.934.826	123.606.301
	11.766.611.339	124.057.155

b. Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
- Chi phí nhân viên	5.510.976.956	6.294.931.212
- Chi phí vật liệu	13.682.000	-
- Chi phí đồ dùng văn phòng	92.953.658	117.767.540
- Chi phí khấu hao TSCĐ	229.025.549	524.653.969
- Thuế, phí, lệ phí	535.162.855	804.076.964
- Chi phí dự phòng	792.139.940	2.333.210.004
- Chi phí bằng tiền khác	5.328.996.685	5.876.350.784
	12.502.937.643	15.950.990.473

29. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
- Thu nhập từ thanh lý tài sản	9.703.069.026	13.755.955.107
- Thu nhập khác	494.780.646	54.000.000
	10.197.849.672	13.809.955.107

30. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	
	Hoạt động kinh doanh chính	Hoạt động kinh doanh bất động sản
	VND	VND
- Tổng lợi nhuận kế toán hiện hành	(8.955.847.219)	9.662.159.935
- Các khoản chi phí không được khấu trừ	911.370.000	-
- Thu nhập không chịu thuế	-	-
- Tổng thu nhập chịu thuế hiện hành	(8.044.477.219)	9.662.159.935
- Thuế suất hiện hành	20%	20%
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế của năm hiện hành	-	1.932.431.987
- Bổ sung chi phí thuế TNDN các năm trước	-	-
- Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	-	1.932.431.987

	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018	
	Hoạt động kinh doanh chính	Hoạt động kinh doanh bất động sản
	VND	VND
- Tổng lợi nhuận kế toán hiện hành	12.651.450.922	-
- Các khoản chi phí không được khấu trừ	2.242.706.686	-
- Thu nhập không chịu thuế	140.488.000	-
- Tổng thu nhập chịu thuế hiện hành	14.753.669.608	-
- Thuế suất hiện hành	20%	20%
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế của năm hiện hành	2.950.733.922	-
- Bổ sung chi phí thuế TNDN các năm trước	1.542.953.008	-
- Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	4.493.686.930	-

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018

- Thu nhập thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(79.461.067)	
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(79.461.067)	-

32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

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

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông (bao gồm vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, quỹ đầu tư phát triển và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Tài sản tài chính		
- Tiền và các khoản tương đương tiền	16.333.159.577	33.931.984.956
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	16.503.473.706	58.337.808.504
- Các khoản ký quỹ	108.563.600	108.563.600
	67.945.196.883	95.378.357.060
Công nợ tài chính		
- Các khoản vay	-	4.763.400.000
- Phải trả người bán và phải trả khác	8.950.466.964	18.184.687.536
- Chi phí phải trả	1.592.987.622	27.591.375
	10.543.454.586	22.975.678.911

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

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

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

Rủi ro thị trường

Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Tổng Giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ phải trả có gốc bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ/ cuối năm như sau :

	Tài sản		Công nợ	
	31/12/2019	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND	VND	VND
- Đô la Mỹ (USD)	329.313.287	28.885.632	3.066.360.000	8.944.676.000

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của đồng Đô la Mỹ. Phân tích độ nhạy với ngoại tệ chỉ áp dụng cho số dư của các khoản mục tiền tệ bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 5% thay đổi của tỷ giá. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018, Ban Tổng Giám đốc sử dụng tỷ lệ thay đổi 5% để phân tích rủi ro tỷ giá, nếu tỷ giá đồng Đô la Mỹ so với đồng Việt Nam tăng/giảm 5% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho kỳ hoạt động sẽ cao/thấp hơn khoản tương ứng là **136.852.336** đồng. (Tại ngày 01 tháng 01 năm 2019 : **445.789.518** đồng)

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Độ nhạy của lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay đối với sự thay đổi lãi suất có thể xảy ra ở mức độ hợp lý. Với giả định là các biến số khác không thay đổi, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 200 điểm cơ bản thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 sẽ giảm/tăng **0** đồng (Tại ngày 01 tháng 01 năm 2019: **95.268.000** đồng). Tuy nhiên, các khoản vay thực tế tại Công ty ổn định theo từng Khế ước nhận nợ.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa. Rủi ro này Công ty quản lý bằng cách mua dự trữ các nguyên liệu theo mùa vụ và các nguyên liệu chính.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu: như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư, v.v... Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

Tại ngày 31/12/2019

Tài sản tài chính	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
- Tiền và các khoản tương đương tiền	16.333.159.577	-	16.333.159.577
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	35.000.000.000	-	35.000.000.000
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	16.503.473.706	-	16.503.473.706
- Các khoản ký quỹ	-	108.563.600	108.563.600
	67.836.633.283	108.563.600	67.945.196.883
Công nợ tài chính			
- Các khoản vay	-	-	-
- Phải trả nhà cung cấp và phải trả khác	8.950.466.964	-	8.950.466.964
- Chi phí phải trả	1.592.987.622	-	1.592.987.622
	10.543.454.586	0	10.543.454.586
Chênh lệch thanh khoản thuần	57.293.178.697	108.563.600	57.401.742.297

Tại ngày 01/01/2019

Tài sản tài chính	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
- Tiền và các khoản tương đương tiền	33.931.984.956	-	33.931.984.956
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	58.337.808.504	-	58.337.808.504
- Các khoản ký quỹ	-	108.563.600	108.563.600
	95.269.793.460	108.563.600	95.378.357.060
Công nợ tài chính			
- Các khoản vay	4.763.400.000	-	4.763.400.000
- Phải trả nhà cung cấp và phải trả khác	18.184.687.536	-	18.184.687.536
- Chi phí phải trả	27.591.375	-	27.591.375
	22.975.678.911	-	22.975.678.911
Chênh lệch thanh khoản thuần	72.294.114.549	108.563.600	72.402.678.149

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

33. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch sau đây với các bên liên quan :

Công ty CP Dược phẩm OPC (công ty mẹ)	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 VND
- Doanh thu bán hàng	599.368.224	98.885.790.403
- Doanh thu từ cho thuê xe	-	120.000.000
- Thuê xe	-	120.000.000
- Mua nguyên vật liệu	5.774.546	14.338.178
- Thuê mặt bằng	1.246.442.767	-
- Trả cổ tức	2.319.000.000	2.319.000.000
- Mua tài sản, CCDC	38.300.000	-

Công ty TNHH MTV Dược phẩm OPC Bình Dương (Công ty cùng công ty mẹ	Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
- Mua hàng hóa	308.000.000	441.000.000

Số dư với các bên liên quan tại ngày lập báo cáo tài chính như sau :

31/12/2019 **01/01/2019**

Phải thu ngắn hạn của khách hàng

- Công ty CP Dược phẩm OPC	1.674.855.741	54.094.597.034
----------------------------	---------------	----------------

Phải trả người bán

31/12/2019 **01/01/2019**

- Công ty CP Dược phẩm OPC	877.800.000	2.658.500
- Công ty TNHH MTV Dược phẩm OPC Bình Dương	-	46.200.000

Thu nhập của Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và Ban kiểm soát đã chi trả trong năm như sau :

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VND
Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 VND

- Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	2.004.312.914	2.018.146.267
--	---------------	---------------

34. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 VND
Từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 VND

Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm

2.498.531.074	2.138.598.763
---------------	---------------

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau :

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Trong vòng 1 năm	1.026.800.915	363.609.039
- Từ 2 đến 5 năm	-	-
- Trên 5 năm	-	-
	1.026.800.915	363.609.039

Các khoản thanh toán thuê hoạt động thể hiện số tiền Công ty phải trả thuê đất tối thiểu hàng năm cho các lô đất tại Thành phố Hồ Chí Minh, chi tiết như sau

Khu đất	Thời hạn thuê
- Khu đất 448B Nguyễn Tất Thành, Phường 18, Quận 4	04/03/2020
- Khu đất 57 Nguyễn Du, Phường Bến Nghé, Quận 1	31/12/2019

35. 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.

Ngày 17 tháng 01 năm 2020

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Tổng Trần Hiệp

TỔNG GIÁM ĐỐC



TS. Trịnh Việt Tuấn