

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÍ III NĂM 2010

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp :

1. Hình thức sở hữu vốn : Sở hữu Nhà nước 36,35%
2. Lĩnh vực kinh doanh : Dược phẩm.
3. Ngành nghề kinh doanh : Sản xuất, kinh doanh : Dược phẩm, Capsule các loại, dụng cụ, trang thiết bị y tế cho ngành dược, ngành y tế, mỹ phẩm, thực phẩm dinh dưỡng, dược liệu, hóa chất, nguyên phụ và các loại dược phẩm bào chế khác.

II. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán :

1. Niên độ kế toán (bắt đầu 01/01/2010 kết thúc 31/12/2010)
2. Đơn vị sử dụng tiền tệ trong kế toán : tiền VNĐ, tiền khác qui đổi theo tỷ giá của Ngân hàng.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng :

1. Chế độ kế toán áp dụng : chế độ kế toán doanh nghiệp.
2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các chuẩn mực Kế toán Việt nam, hệ thống kế toán Việt nam và các qui định hiện hành khác về kế toán tại Việt nam.
3. Hình thức sổ kế toán áp dụng : Chứng từ ghi sổ.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng :

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền: tiền mặt, tiền gửi Ngân hàng, tiền đang chuyển bao gồm :

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra tiền sử dụng trong kế toán

2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho : tồn kho theo sổ sách có xác nhận của thủ kho.
- Phương pháp xác định hàng tồn kho cuối kỳ : Kiểm kê.
- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho : kê khai thường xuyên
- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

3. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ và bất động sản đầu tư

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình : Theo giá hiện hành.
- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình : áp dụng theo đường thẳng.

4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư

- Nguyên tắc ghi nhận *bất động sản đầu tư*
- Phương pháp khấu hao *bất động sản đầu tư*

5. Nguyên tắc ghi nhận và các khoản đầu tư tài chính

- Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, vốn góp vào sở kinh doanh đồng kiểm soát
- Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn.
- Các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác
- Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn

6. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay :

- Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh khi phát sinh

7. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác :

- Chi phí trả trước
- Chi phí khác
- Phương pháp phân bổ chi phí trả trước
- Phương pháp phân bổ lợi thế thương mại

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

9. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu
- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản
- Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá
- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng
- Doanh thu cung cấp dịch vụ
- Doanh thu hoạt động tài chính
- Doanh thu hợp đồng xây dựng

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

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

14. Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

15. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác.

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán:

1. Từ các khoản kinh doanh tiền, các khoản tương đương tiền

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Tiền mặt	1.372.321.662	746.482.160
- Tiền gửi ngân hàng	3.394.024.122	25.185.844.056
- Tiền đang chuyển	1.302.750.444	77.854.404
- Các khoản tương đương tiền		
Cộng	6.069.096.228	26.010.180.620

3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Phải thu về cổ phần hóa	126.000.000	130.900.000
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia		
- Phải thu người lao động		
- Phải thu khác	4.342.190.212	5.500.639.946
Cộng	4.468.190.212	5.631.539.946

4. Hàng tồn kho

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Hàng mua đang đi trên đường		
- Nguyên liệu, vật liệu	72.831.542.839	46.501.364.892
- Công cụ, dụng cụ	3.381.333.550	3.441.971.957
- Chi phí sx, KD dở dang	18.688.350.063	11.797.034.688
- Thành phẩm	102.107.722.711	34.439.310.000
- Hàng hóa	22.459.559.525	18.406.541.119
- Hàng gửi đi bán		
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(645.501.276)	(2.379.649.517)
- Hàng hóa bất động sản		
Cộng giá gốc hàng tồn kho	218.823.007.412	112.206.573.139

* Giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố

đảm bảo các khoản nợ phải trả

* Giá trị hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm

* Các trường hợp hoặc sự kiện dẫn đến phải trích thêm hoặc

hoặc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

5. Thuế và các khoản phải thu Nhà Nước

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Thuế TNDN nộp thừa		
- Các khoản khác phải thu Nhà nước	163.722.144	363.321.759

8. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: Đồng

Khoản mục	TSCĐ khác	Nhà cửa, vật kiến trúc	TBQLÝ	PTVT	MMTB	Tổng cộng
. NGUYÊN GIÁ TSCĐ HỮU HÌNH						
Số dư đầu năm		79.073.051.156	1.978.942.070	7.189.679.372	308.305.149.522	396.546.822.120
- Mua trong năm	98.525.455	4.403.924.353	38.636.364	999.915.669	9.205.994.653	14.746.996.494
- Tạo ra từ nội bộ DN						
- Tăng do hợp nhất kinh doanh						
- Tăng khác						
- Thanh lý, nhượng bán				41.225.000		41.225.000
Số dư cuối năm	98.525.455	83.476.975.509	2.017.578.434	8.148.370.041	317.511.144.175	411.252.593.614
GIÁ TRỊ HAO MÒN LUỸ KẾ						
Số dư đầu năm		13.315.655.095	1.613.289.896	3.960.791.535	127.468.521.306	146.358.257.832
- Khấu hao trong năm		1.923.243.787	100.212.182	414.462.108	17.119.922.831	19.557.840.908
- Thanh lý, nhượng bán				41.225.000		41.225.000
- Giảm khác						
Số dư cuối năm		15.238.898.882	1.713.502.078	4.334.028.643	144.588.444.137	165.874.873.740
GIÁ TRỊ CÒN LẠI TSCĐ HH						
- Tại ngày đầu năm		65.757.396.061	365.652.174	3.228.887.837	180.836.628.216	250.188.564.288
- Tại ngày cuối năm	98.525.455	68.238.076.627	304.076.356	3.814.341.398	172.922.700.038	245.377.719.874

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền Bằng sáng Chế	TSCĐ vô hình Khác	Tổng cộng
GUYÊN GIÁ TSCĐ VÔ HÌNH					
Số dư đầu năm	13.993.267.527				13.993.267.527
- Mua trong năm				172.255.000	172.255.000
- Tạo ra từ nội bộ DN					
- Tăng do hợp nhất kinh doanh					
- Tăng khác					
- Thanh lý, nhượng bán				172.255.000	14.165.522.527
Số dư cuối năm					
GIÁ TRỊ HAO MÒN LUỸ KẾ					
Số dư đầu năm					
- Khấu hao trong năm					
- Tăng khác					
- Thanh lý, nhượng bán					
- Giảm khác					
Số dư cuối năm					
GIÁ TRỊ CÒN LẠI TSCĐ VH					
- Tại ngày đầu năm	13.993.267.527				13.993.267.527
- Tại ngày cuối năm				172.255.000	14.165.522.527

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Tổng số chi phí XD CB dở dang	2.146.785.393	223.904.615
Trong đó : Những công trình lớn		
+ Công trình xưởng nhỏ mắt	145.693.780	223.904.615
+ Công trình nhà máy kháng sinh		
+ Công trình nhà máy Capsule II(phụ trợ)	2.001.091.613	

13. Đầu tư dài hạn khác

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Đầu tư cổ phiếu		
- Đầu tư trái phiếu		
- Đầu tư tín phiếu, trái phiếu		
- Cho vay dài hạn		
- Đầu tư dài hạn khác :	1.007.810.725	1.007.810.725
Cộng	1.007.810.725	1.007.810.725

14 . Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ		
- Chi phí thành lập doanh nghiệp		
- Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn		
- Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là TSCĐ vô hình		
Cộng		

15. Vay và nợ ngắn hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Vay ngắn hạn	290.193.306.963	141.298.392.515
- Vay dài hạn đến hạn trả		
Cộng	290.193.306.963	141.298.392.515

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Thuế GTGT		2.215.555.389
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	1.644.482.409	1.743.699.116
- Thuế tiêu thụ đặc biệt		
- Thuế xuất,nhập khẩu	194.259.797	242.010.245
- Thuế TNDN	2.624.298.533	2.224.896.482

- Thuế tài nguyên
- Thuế nhà đất
- Các loại thuế khác
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác

Cộng	4.463.040.739	6.426.161.232
-------------	----------------------	----------------------

17. Chi phí phải trả

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Chi phí phải trả	11.124.892.868	12.404.628.704
- Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm	157.555.907	198.966.358
Cộng	11.282.448.775	12.603.595.062

18. Các khoản phải trả, phải nộp khác

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Tài sản thừa chờ xử lý		
- Bảo hiểm y tế	72.687.254	
- Bảo hiểm xã hội	421.130.514	33.660.594
- Kinh phí công đoàn	83.251.908	176.951.527
- Bảo hiểm thất nghiệp	32.303.522	
- Doanh thu chưa thực hiện		
- Quỹ quản lý của cấp trên		
- Cổ tức phải trả	10.032.667.500	11.832.647.500
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.099.608.689	1.250.171.460
Cộng	11.741.649.387	13.293.431.081

20. Vay và nợ dài hạn

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
a. Vay dài hạn		
+ Vay ngân hàng	85.180.210.919	98.886.260.918
+ Vay đối tượng khác		
+ Trái phiếu phát hành		
b. Nợ dài hạn		
+ Thuê tài chính		
+ Trái phiếu phát hành		
+ Nợ dài hạn khác		
Cộng	85.180.210.919	98.886.260.918

22.Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu Ngân quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Vốn khác của chủ sở hữu	Nguồn vốn ĐT XDCB	Chênh lệch đánh giá lại tài sản
Số dư đầu năm trước	97.193.080.000	110.556.760.000	(242.200.000)		9.017.858.890	20.166.850	
-Tăng vốn trong năm trước				(890.298.174)			
-Giảm vốn trong năm trước							
-Lợi nhuận tăng trong năm trước							
- Chia cổ tức n trước							
Số dư cuối năm trước	97.193.080.000	110.556.760.000	(242.200.000)	(890.298.174)	9.017.858.890	20.166.850	
Số dư đầu năm nay	97.193.080.000	110.556.760.000		(890.298.174)	9.017.858.890	20.166.850	
Tăng năm nay							
- Tăng vốn trong năm	1.943.840.000		242.200.000	890.298.174			
-Giảm vốn trong năm nay		54.398.339					
-Lợi nhuận tăng trong năm nay							
-Chia cổ tức năm nay							
Số dư cuối năm nay	99.136.920.000	110.502.361.661			9.017.858.890	20.166.850	

- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Vốn góp của Nhà nước	36.036.000.000	36.036.000.000
- Vốn góp của các đối tượng khác	63.100.920.000	61.157.080.000
Cộng	99.136.920.000	97.193.080.000

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

	<u>Cuối năm</u>	<u>Đầu năm</u>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm		
+ Vốn góp tăng trong năm		
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm		
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	14.578.962.000	19.431.696.000

d- Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc niên độ kế toán
 - + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu thường
 - + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

đ- Cổ phiếu

- Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	9.913.692	9.719.308
- Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	9.913.692	9.719.308
+ Cổ phiếu thường		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu được mua lại		3.460
+ Cổ phiếu thường		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.913.692	9.715.848
+ Cổ phiếu thường		
+ Cổ phiếu ưu đãi		
* Mệnh giá cổ phiếu	10.000	10.000

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

25-Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
Trong đó:		
+ Doanh thu bán hàng	469.887.509.396	396.517.272.339
+ Doanh thu cung cấp dịch vụ		

26-Các khoản giảm trừ doanh thu	6.320.835.565	3.322.951.867
+ Chiết khấu thương mại		
+ Giảm giá hàng bán	49.390.940	16.969.624
+ Hàng bán trả lại	6.271.444.625	3.305.982.243
+ Thuế GTGT phải nộp (PP trực tiếp)		
+ Thuế tiêu thụ đặc biệt		
+ Thuế xuất khẩu		

27-Doanh thu thuần	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
	463.566.673.831	393.194.320.472
Trong đó:		
+ Doanh thu thuần trao đổi hàng hoá	463.566.673.831	393.194.320.472
+ Doanh thu thuần trao đổi dịch vụ		
28. Giá vốn hàng bán	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
- Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	241.402.968.610	188.488.840.840
- Giá vốn của hàng hoá đã cung cấp	107.134.322.870	108.298.580.118
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		
- Giá trị còn lại, chi phí nhượng bán, thanh lý của BĐS đầu tư đã bán		
- Chi phí kinh doanh BĐS đầu tư		
- Hao hụt, mất mát hàng tồn kho		
- Các khoản chi phí vượt bình thường		
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Cộng	348.537.291.480	296.787.420.958
29. Doanh thu hoạt động tài chính	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	455.633.889	698.755.306
- Lãi công trái, trái phiếu, kỳ phiếu, tín phiếu		
- Cổ tức, lợi nhuận được chia		
- Lãi bán ngoại tệ		
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
- Lãi bán hàng trả chậm		
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	498.012.732	330.903.916
Cộng	953.646.621	1.029.659.222
30. Chi phí tài chính	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
- Lãi tiền vay	26.571.301.798	15.351.379.049
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn dài hạn		
- Lỗ bán ngoại tệ		
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		

- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
- Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn.		
- Chi phí tài chính khác	1.778.306.184	4.184.985.358
Cộng	28.349.607.982	19.536.364.407

31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	3.315.475.938	3.334.302.637
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		

33. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	9 THÁNG 2010	9 THÁNG 2009
33.1 Chi phí nguyên liệu, vật liệu	210.506.931.549	129.377.955.089
33.2 Chi phí nhân công	13.810.476.262	10.648.114.585
33.3 Chi phí khấu hao tài sản cố định	18.157.351.316	16.738.941.250
33.4 Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.504.637.906	13.465.512.190
33.5 Chi phí bằng tiền khác		
Cộng	257.979.397.033	170.230.523.114

VIII Những thông tin khác

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác
2. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin năm trước)
3. Những thông tin khác

Vĩnh Long, ngày 22 tháng 10 năm 2010

TỔNG GIÁM ĐỐC

KẾ TOÁN TRƯỞNG

LẬP BẢNG