



Công ty Cổ phần Dược Danapha

Báo cáo tài chính cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2018



Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thông tin về Công ty

**Giấy Chứng nhận Đăng ký
Kinh doanh số**

3203001246	ngày 20 tháng 12 năm 2006
0400102091	ngày 14 tháng 9 năm 2010
0400102091	ngày 17 tháng 5 năm 2011
0400102091	ngày 6 tháng 11 năm 2013
0400102091	ngày 8 tháng 5 năm 2015

**Giấy Chứng nhận Đăng ký
Doanh nghiệp số**

0400102091	ngày 25 tháng 8 năm 2015
0400102091	ngày 9 tháng 5 năm 2017

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh, Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Quang Trị	Chủ tịch
Ông Mai Đăng Đầu	Thành viên
Ông Phạm Khắc Hà	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Vạn Thọ	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Liên Hoa	Thành viên
Ông Lại Tiến Mạnh	Thành viên
Ông Nguyễn Đức Sơn	Thành viên
Ông Trương Công Trị	Thành viên
Ông Đinh Xuân Hân	Thành viên

(từ ngày 28 tháng 4 năm 2018)

Ban Kiểm soát

Ông Nguyễn Hoàng Giang	Trưởng Ban Kiểm soát
Ông Lê Thăng Bình	Thành viên
Ông Võ Văn Nam	Thành viên

(từ ngày 28 tháng 4 năm 2018)

Bà Hà Thị Phúc	Thành viên
----------------	------------

(đến ngày 27 tháng 4 năm 2018)

Ban Giám đốc

Ông Nguyễn Quang Trị	Tổng Giám đốc
Ông Mai Đăng Đầu	Phó Tổng Giám đốc
Ông Dương Chí Toàn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Bình Ngọc Khuê	Phó Tổng Giám đốc

(từ ngày 15 tháng 11 năm 2018)

Ông Nguyễn Kim Phúc	Phó Tổng Giám đốc
---------------------	-------------------

(từ ngày 15 tháng 11 năm 2018)

Trụ sở đăng ký

253 Dũng Sĩ Thanh Khê
Quận Thanh Khê
Thành phố Đà Nẵng
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Dược Danapha (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính đính kèm của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính được trình bày từ trang 5 đến trang 42 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính đính kèm.

Thay mặt Ban Giám đốc

Nguyễn Quang Trị
Tổng Giám đốc

Thành phố Đà Nẵng, ngày 28 tháng 3 năm 2019



KPMG Limited Branch
10th Floor, Sun Wah Tower
115 Nguyen Hue Street, Ben Nghe Ward
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
+84 (28) 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi các Cổ đông Công ty Cổ phần Dược Danapha

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính đính kèm của Công ty Cổ phần Dược Danapha ("Công ty"), bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 28 tháng 3 năm 2019, được trình bày từ trang 5 đến trang 42.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính. Các thủ tục được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc Công ty, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi thu được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Dược Danapha tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

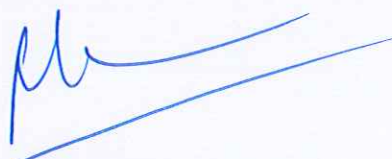
Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Báo cáo kiểm toán số: 18-01-00672-19-1




Chang Hung Chun

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 0863-2018-007-1
Phó Tổng Giám đốc



Trương Vĩnh Phúc

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 1901-2018-007-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2019

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Mẫu B 01 – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 130 + 140 + 150)	100		539.368.611.995	483.758.217.772
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	96.301.805.371	20.694.129.643
Tiền	111		34.657.021.321	19.359.407.985
Các khoản tương đương tiền	112		61.644.784.050	1.334.721.658
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		313.192.514.345	337.180.265.291
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	273.648.322.942	290.990.125.334
Trả trước cho người bán	132		35.651.799.805	44.495.486.318
Phải thu ngắn hạn khác	136	7	8.166.276.598	8.072.090.065
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(4.273.885.000)	(6.377.436.426)
Hàng tồn kho	140	9	119.938.820.457	121.606.041.894
Hàng tồn kho	141		121.146.647.182	122.378.137.978
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.207.826.725)	(772.096.084)
Tài sản ngắn hạn khác	150		9.935.471.822	4.277.780.944
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		9.871.774.404	3.927.385.079
Thuế phải thu Nhà nước	153	16(b)	63.697.418	350.395.865
Tài sản dài hạn (200 = 220 + 240 + 250 + 260)	200		277.511.425.380	204.964.690.092
Tài sản cố định	220		212.744.358.790	165.984.260.555
Tài sản cố định hữu hình	221	10	168.545.276.777	121.785.178.542
Nguyên giá	222		338.039.131.962	268.722.186.075
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(169.493.855.185)	(146.937.007.533)
Tài sản cố định vô hình	227	11	44.199.082.013	44.199.082.013
Nguyên giá	228		44.199.082.013	44.199.082.013
Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
Tài sản dở dang dài hạn	240		32.977.400.376	7.240.153.130
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	12	32.977.400.376	7.240.153.130
Đầu tư tài chính dài hạn	250	13	15.473.000.000	15.473.000.000
Đầu tư vào các công ty liên kết	252		8.820.000.000	8.820.000.000
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		6.800.000.000	6.800.000.000
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(147.000.000)	(147.000.000)
Tài sản dài hạn khác	260		16.316.666.214	16.267.276.407
Chi phí trả trước dài hạn	261	14	16.316.666.214	16.267.276.407
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		816.880.037.375	688.722.907.864

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 01 – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		397.587.054.541	290.786.628.337
Nợ ngắn hạn	310		238.319.027.302	273.538.593.391
Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	20.204.120.458	18.050.346.481
Người mua trả tiền trước	312		28.628.963.780	19.527.551.386
Thuế phải nộp Nhà nước	313	16(a)	4.457.062.711	3.422.599.651
Phải trả người lao động	314		9.588.856.571	17.086.630.845
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	5.721.129.187	9.680.665.132
Phải trả ngắn hạn khác	319	18	21.493.889.868	3.436.390.881
Vay ngắn hạn	320	19(a)	141.982.812.583	201.242.306.203
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	322	20	6.242.192.144	1.092.102.812
Nợ dài hạn	330		159.268.027.239	17.248.034.946
Vay dài hạn	338	19(b)	27.036.637.433	17.248.034.946
Trái phiếu chuyển đổi	339	21	132.231.389.806	-
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		419.292.982.834	397.936.279.527
Vốn chủ sở hữu	410	22	417.569.668.019	397.305.809.966
Vốn cổ phần	411	24	130.200.000.000	130.200.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		130.200.000.000	130.200.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		87.632.500.000	87.632.500.000
Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		26.033.057.851	-
Quỹ đầu tư phát triển	418	25	144.828.901.049	113.071.853.632
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		28.875.209.119	66.401.456.334
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		28.875.209.119	66.401.456.334
Nguồn kinh phí và các quỹ khác	430	22	1.723.314.815	630.469.561
Nguồn kinh phí	431		1.613.899.306	474.181.416
Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		109.415.509	156.288.145
TỔNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		816.880.037.375	688.722.907.864

Ngày 28 tháng 3 năm 2019

Người lập

Người duyệt

Trương Thị Diệu Huyền
 Trưởng phòng Kế toán

Lê Minh Huy
 Kế toán trưởng

Nguyễn Quang Trị
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Mẫu B 02 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	2018 VND	2017 VND
Doanh thu bán hàng	01	27	413.932.814.619	470.517.052.691
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	1.947.202.958	3.170.146.952
Doanh thu thuần về bán hàng (10 = 01 - 02)	10	27	411.985.611.661	467.346.905.739
Giá vốn hàng bán	11	28	203.246.429.353	239.838.869.393
Lợi nhuận gộp (20 = 10 - 11)	20		208.739.182.308	227.508.036.346
Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	7.045.546.943	2.749.872.581
Chi phí tài chính	22	30	21.107.415.832	13.675.651.257
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		20.989.612.802	12.737.239.347
Chi phí bán hàng	25	31	81.749.464.745	79.863.369.521
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	51.663.169.184	54.092.173.983
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		61.264.679.490	82.626.714.166
Thu nhập khác	31		138.453.184	432.376.153
Chi phí khác	32		1.127.166.121	47.064.035
(Lỗ)/lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(988.712.937)	385.312.118
Lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		60.275.966.553	83.012.026.284
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	34	12.268.971.535	16.610.569.950
Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51)	60		48.006.995.018	66.401.456.334
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	3.149	4.621
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	35	2.738	4.621

Ngày 28 tháng 3 năm 2019

Người lập:



Trương Thị Diệu Huyền
Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:



Lê Minh Huy
Kế toán trưởng



Nguyễn Quang Trị
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B 03 – DN
*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	2018 VND	2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Lợi nhuận kế toán trước thuế	01	60.275.966.553	83.012.026.284
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	22.556.847.652	17.309.382.633
Các khoản dự phòng	03	(1.333.501.026)	(968.082.992)
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(3.146.483.268)	405.404.100
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(2.387.447.716)	(2.591.105.325)
Chi phí lãi vay	06	20.989.612.802	14.016.639.347
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	96.954.994.997	111.184.264.047
Biến động các khoản phải thu và tài sản khác	09	23.523.921.124	(46.501.776.727)
Biến động hàng tồn kho	10	897.171.037	(15.276.632.960)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	8.494.919.269	(63.964.669.561)
Biến động chi phí trả trước	12	(49.389.807)	(151.016.247)
		129.821.616.620	(14.709.831.448)
Tiền lãi vay đã trả	14	(21.141.540.714)	(14.409.338.018)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(11.565.626.642)	(14.411.650.797)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	2.000.000.000	320.000.000
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(13.077.260.230)	(7.819.741.957)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	86.037.189.034	(51.030.562.220)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(95.054.193.133)	(48.815.467.528)
Tiền thu từ thanh lý tài sản cố định	22	-	430.000.000
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	-	1.750.000.000
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27	2.387.447.716	1.986.105.325
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(92.666.745.417)	(44.649.362.203)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	2018 VND	2017 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu	31	-	38.950.000.000
Tiền thu từ đi vay và phát hành trái phiếu chuyển đổi	33	412.935.395.999	330.029.010.831
Tiền trả nợ gốc vay	34	(312.327.584.336)	(295.661.280.111)
Tiền chi trả cổ tức	36	(18.355.692.289)	(15.610.600.111)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	82.252.119.374	57.707.130.609
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30 + 40)	50	75.622.562.991	(37.972.793.814)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	20.694.129.643	58.607.172.757
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(14.887.263)	59.750.700
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 5)	70	96.301.805.371	20.694.129.643

Ngày 28 tháng 3 năm 2019

Người lập:



Trương Thị Diệu Huyền
Trưởng phòng Kế toán

Người duyệt:

Lê Minh Huy
Kế toán trưởng

Nguyễn Quang Trị
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dược Danapha (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 3203001246 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 20 tháng 12 năm 2006 từ việc cổ phần hóa Xí nghiệp Dược phẩm Trung ương 5.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh thuốc và hóa dược.

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, Công ty có 476 nhân viên (1/1/2018: 502 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(c) Các khoản đầu tư

(i) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(ii) Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(iii) Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(d) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng trực tiếp.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa	5 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 10 năm
▪ phương tiện vận chuyển	3 – 6 năm

(g) Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp. Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá và không khấu hao. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất.

(h) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không khấu hao cho chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(i) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Chi phí đất trả trước

Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc bảo đảm cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất là 35 năm.

(ii) Chi phí nâng cấp nhà xưởng

Chi phí nâng cấp nhà xưởng được ghi nhận theo giá gốc và phân bổ theo phương pháp đường thẳng từ trên 1 năm đến 2 năm.

(j) Phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Phải trả người bán và các khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(k) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(l) Trái phiếu phát hành

(i) Trái phiếu thường

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu thường được xác định theo giá gốc bao gồm khoản tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu trừ đi chi phí phát hành. Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được phân bổ dần theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

(ii) Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu có thể chuyển đổi sang một lượng cổ phiếu không xác định được kế toán theo phương pháp tương tự như đối với trái phiếu thường. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu sang một lượng không xác định cổ phiếu không được kế toán riêng biệt.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Trái phiếu có thể chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu xác định được coi là công cụ tài chính phức hợp gồm hai cấu phần: cấu phần nợ phải trả tài chính (nghĩa vụ phải thanh toán gốc và lãi) và cấu phần vốn chủ sở hữu (quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, cấu phần nợ phải trả tài chính được xác định bằng cách chiết khấu các khoản thanh toán trong tương lai của trái phiếu về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu tương tự trên thị trường nhưng không có quyền chuyển đổi sang cổ phiếu hoặc theo lãi suất thị trường mà Công ty có thể vay với các điều khoản tương tự (nếu không có lãi suất thị trường của trái phiếu tương tự nhưng không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu). Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được ghi giảm/tăng vào giá trị cấu phần nợ phải trả và sau đó được phân bổ dần theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

Cấu phần vốn chủ sở hữu được ghi nhận ban đầu theo giá trị còn lại của công cụ tài chính sau khi trừ đi giá trị cấu phần nợ phải trả tài chính.

Sau ghi nhận ban đầu, cấu phần nợ phải trả tài chính của trái phiếu chuyển đổi được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực tế. Công ty tính toán chi phí lãi trái phiếu dựa trên lãi suất thực tế và phần nợ gốc của cấu phần nợ phải trả tài chính được xác định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Chênh lệch giữa chi phí lãi trái phiếu tính toán và lãi trái phiếu danh nghĩa được ghi tăng phần nợ gốc của cấu phần nợ.

Khi đáo hạn, quyền chọn chuyển đổi trái phiếu thành cổ phiếu được kết chuyển vào thặng dư vốn cổ phần bất kể trái phiếu có được chuyển đổi hay không.

(m) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(n) **Vốn cổ phần**

(i) **Cổ phiếu phổ thông**

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) **Thặng dư vốn cổ phần**

Khi nhận được vốn góp từ các cổ đông, chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá của cổ phiếu được ghi nhận vào tài khoản thặng dư vốn cổ phần trong vốn chủ sở hữu.

(o) **Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu**

Các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu được phân bổ từ lợi nhuận chưa phân phối mỗi năm dựa trên tỷ lệ được các cổ đông quyết định tại cuộc họp Đại hội đồng Cổ đông thường niên.

(p) **Doanh thu và thu nhập khác**

(i) **Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá ghi trên hóa đơn bán hàng.

(ii) **Thu nhập từ tiền lãi**

Doanh thu từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(iii) **Thu nhập từ cổ tức**

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước khi mua khoản đầu tư được ghi giảm vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

(q) **Các khoản thanh toán thuê hoạt động**

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

(r) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

(s) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ đi khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi cho kỳ kế toán báo cáo) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông trung bình lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng, bao gồm trái phiếu có thể chuyển đổi và quyền mua cổ phiếu.

(t) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất và kinh doanh dược phẩm. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo vùng địa lý (Việt Nam và nước ngoài).

(u) Các bên liên quan

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

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

4. Báo cáo bộ phận

Bộ phận chia theo vùng địa lý

	Việt Nam		Nước ngoài		Tổng cộng	
	2018 VND	2017 VND	2018 VND	2017 VND	2018 VND	2017 VND
Doanh thu bán ra bên ngoài	344.945.707.461	319.780.289.248	68.987.107.158	150.736.763.443	413.932.814.619	470.517.052.691
Chi tiêu vốn	31.638.849.564	41.466.785.733	61.039.397.317	6.871.523.880	92.678.246.881	48.338.309.613
	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
Tài sản của bộ phận	816.880.037.375	688.722.907.864	-	-	816.880.037.375	688.722.907.864

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***5. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2018	1/1/2018
	VND	VND
Tiền mặt	2.006.629.896	1.072.960.856
Tiền gửi ngân hàng	32.650.391.425	18.286.447.129
Các khoản tương đương tiền	61.644.784.050	1.334.721.658
Tiền và các khoản tương đương tiền trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ	96.301.805.371	20.694.129.643

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, các khoản tương đương tiền bằng đồng Việt Nam có kỳ hạn gốc không quá ba tháng và hưởng lãi suất năm là 4,5% (1/1/2018: 4,5%).

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng**(a) Phải thu khách hàng chi tiết theo khách hàng lớn**

	31/12/2018	1/1/2018
	VND	VND
Danson – BG EOOD	152.179.931.699	175.683.289.068
Công ty TNHH Dược Kim Đô	38.665.883.140	34.389.575.493
Các khách hàng khác	82.802.508.103	80.917.260.773
	273.648.322.942	290.990.125.334

(b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan

	31/12/2018	1/1/2018
	VND	VND
Danson – BG EOOD (i)	152.179.931.699	175.683.289.068
Công ty Cổ phần Dược – Thiết bị Y tế Đà Nẵng (ii)	2.026.905.210	851.798.687
Công ty Cổ phần Dược Danapha – Nanosome (ii)	240.051.349	153.601.098

- (i) Khoản phải thu ngắn hạn từ Danson-BG EOOD có thời hạn hoàn trả là 365 ngày kể từ ngày phát hành hóa đơn.
- (ii) Khoản phải thu thương mại từ các công ty liên quan này không có đảm bảo, không hưởng lãi và có thời hạn hoàn trả là 30 ngày kể từ ngày phát hành hóa đơn.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

7. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2018	1/1/2018
	VND	VND
Tạm ứng	1.199.315.765	1.181.669.704
Ký quỹ ngắn hạn	6.656.198.851	6.692.666.407
Khác	310.761.982	197.753.954
	<hr/>	<hr/>
	8.166.276.598	8.072.090.065
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

8. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2018			1/1/2018				
	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Nợ quá hạn								
Danson - BG EOOD	1 - 239	32.542.647.632	(1.424.753.000)	31.117.894.632	1 - 140	49.811.503.195	(3.270.410.255)	46.541.092.940
Công ty TNHH Dược phẩm Bái Tử Long	2.395 - 2.425	200.000.000	(200.000.000)	-	- 2.033 - 2.060	200.000.000	(200.000.000)	-
Công ty Cổ phần Dược phẩm Hưng Yên – Chi nhánh Khoái Châu	2.467	148.985.733	(148.985.733)	-	2.102	148.985.733	(148.985.733)	-
Bệnh viện Tâm thần Tiền Giang	2.409 - 2.467	136.922.982	(136.922.982)	-	- 2.044 - 2.102	136.922.982	(136.922.982)	-
Công ty TNHH NN Một Thành viên Dược VTYT Quảng Ngãi	2.467	109.122.583	(109.122.583)	-	2.102	109.122.583	(109.122.583)	-
Các khách hàng khác	182 - 1.461	4.122.404.978	(2.254.100.702)	1.868.304.276	181 - 2.192	7.677.405.093	(2.511.994.873)	5.165.410.220
		<u>37.260.083.908</u>	<u>(4.273.885.000)</u>	<u>32.986.198.908</u>		<u>58.083.939.586</u>	<u>(6.377.436.426)</u>	<u>51.706.503.160</u>

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018
(tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Biến động của dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi trong năm như sau:

	2018 VND	2017 VND
Số dư đầu năm	6.377.436.426	6.077.436.426
Trích lập dự phòng trong năm	1.652.802.292	300.000.000
Hoàn nhập dự phòng trong năm	(3.756.353.718)	-
Số dư cuối năm	<u>4.273.885.000</u>	<u>6.377.436.426</u>

9. Hàng tồn kho

	31/12/2018		1/1/2018	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	74.424.386.494	(740.160.277)	63.562.346.170	(30.318.686)
Công cụ và dụng cụ	312.452.349	-	294.772.924	(232.325.119)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.990.699.988	-	2.593.223.793	-
Thành phẩm	42.901.066.150	(467.666.448)	55.613.069.005	(509.452.279)
Hàng hóa	518.042.201	-	314.726.086	-
	<u>121.146.647.182</u>	<u>(1.207.826.725)</u>	<u>122.378.137.978</u>	<u>(772.096.084)</u>

Bao gồm trong hàng tồn kho tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 có 1.208 triệu VND (1/1/2018: 772 triệu VND) hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, hàng tồn kho với giá trị ghi sổ là 119.939 triệu VND (1/1/2018: 121.606 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 19).

Biến động của dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm như sau:

	2018 VND	2017 VND
Số dư đầu năm	772.096.084	1.888.895.357
Trích lập dự phòng trong năm	770.050.400	-
Hoàn nhập dự phòng trong năm	-	(463.833.252)
Sử dụng dự phòng trong năm	(334.319.759)	(652.966.021)
Số dư cuối năm	<u>1.207.826.725</u>	<u>772.096.084</u>

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

10. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	126.081.406.607	131.806.817.949	10.833.961.519	268.722.186.075
Tăng trong năm	6.191.043.979	60.452.770.908	190.000.000	66.833.814.887
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang	2.483.131.000	-	-	2.483.131.000
Số dư cuối năm	134.755.581.586	192.259.588.857	11.023.961.519	338.039.131.962
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	47.641.342.016	93.798.147.379	5.497.518.138	146.937.007.533
Khấu hao trong năm	7.803.142.635	13.446.616.626	1.307.088.391	22.556.847.652
Số dư cuối năm	55.444.484.651	107.244.764.005	6.804.606.529	169.493.855.185
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm	78.440.064.591	38.008.670.570	5.336.443.381	121.785.178.542
Số dư cuối năm	79.311.096.935	85.014.824.852	4.219.354.990	168.545.276.777

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình có các tài sản nguyên giá 100.156 triệu VND đã khấu hao hết tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (1/1/2018: 97.874 triệu VND), nhưng vẫn đang được sử dụng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tài sản cố định hữu hình với giá trị ghi sổ là 71.778 triệu VND (1/1/2018: 18.194 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 19).

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018
(tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

11. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND
Nguyên giá	
Số dư đầu năm/số dư cuối năm	44.199.082.013
Giá trị còn lại	
Số dư đầu năm/số dư cuối năm	44.199.082.013

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, tài sản cố định vô hình với giá trị ghi sổ là 1.649 triệu VND (1/1/2018: Không) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 19).

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	2018 VND	2017 VND
Số dư đầu năm	7.240.153.130	23.916.227.781
Tăng trong năm	28.220.378.246	17.318.105.489
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(2.483.131.000)	(33.994.180.140)
Số dư cuối năm	32.977.400.376	7.240.153.130

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
Nhà máy sản xuất dược phẩm OSD và Trung tâm Nghiên cứu phát triển công nghệ cao	31.867.838.609	6.130.591.363
Các công trình khác	1.109.561.767	1.109.561.767
	32.977.400.376	7.240.153.130

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, chi phí xây dựng cơ bản dở dang với giá trị ghi sổ là 20.849 triệu VND (1/1/2018: 6.131 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 19).

Trong năm, chi phí lãi vay từ việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được vốn hóa vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang tương đương 2.376 triệu VND (2017: Không).

Trong năm, không có chi phí đi vay từ ngân hàng được vốn hóa vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang (2017: 477 triệu VND).

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

13. Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2018				1/1/2018			
	Số lượng cổ phần sở hữu	% quyền biểu quyết	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Số lượng cổ phần sở hữu	% quyền biểu quyết	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Địa chỉ								
Đầu tư góp vốn vào:								
Công ty liên kết								
Công ty Cổ phần Dược Danapha – Nanosome (*)	882.000	49%	(147.000.000)	(**)	882.000	49%	(147.000.000)	8.820.000.000
Đơn vị khác								
Công ty Cổ phần Dược – Thiết bị Y tế Đà Nẵng	630.000	7%	-	(**)	630.000	7%	-	6.800.000.000
				(**)				(**)
				15.620.000.000			15.620.000.000	15.620.000.000

(*) Công ty Cổ phần Dược Danapha – Nanosome là công ty cổ phần được thành lập theo giấy Chứng nhận Đầu tư số 321032000092 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Đà Nẵng cấp ngày 28 tháng 10 năm 2009. Các hoạt động chính là sản xuất và kinh doanh các loại hóa, dược, mỹ phẩm và thực phẩm chức năng; nghiên cứu và phát triển khoa học ứng dụng cho dược phẩm.

(**) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường và hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý liên quan đến việc lập báo cáo tài chính. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***14. Chi phí trả trước dài hạn**

	Chi phí đất trả trước VND	Chi phí quảng cáo VND	Chi phí nâng cấp nhà xưởng VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu năm	15.814.571.520	-	452.704.887	16.267.276.407
Tăng trong năm	180.000.000	3.011.400.000	-	3.191.400.000
Phân bổ trong năm	(748.088.640)	(1.941.216.666)	(452.704.887)	(3.142.010.193)
Số dư cuối năm	15.246.482.880	1.070.183.334	-	16.316.666.214

15. Phải trả người bán ngắn hạn**Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp lớn**

	31/12/2018		1/1/2018	
	Giá gốc VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá gốc VND	Số có khả năng trả nợ VND
Công ty TNHH Aceto Pte	8.423.406.875	8.423.406.875	241.900.400	241.900.400
Công ty CP Dược Liệu				
Công nghệ cao Daplantec	1.996.370.250	1.996.370.250	-	-
Công ty TNHH Quảng cáo và Sản xuất Bao bì An Đức	1.537.411.535	1.537.411.535	5.355.877.164	5.355.877.164
Nhà thuốc Thành Phát	10.110.000	10.110.000	1.849.512.500	1.849.512.500
Công ty TNHH Sản xuất – Thương mại Hưng Thịnh	-	-	1.085.340.000	1.085.340.000
Các nhà cung cấp khác	8.236.821.798	8.236.821.798	9.517.716.417	9.517.716.417
	20.204.120.458	20.204.120.458	18.050.346.481	18.050.346.481

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)**

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***16. Thuế phải nộp/phải thu Nhà nước****(a) Thuế phải nộp Nhà nước**

	1/1/2018 VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp/Cần trừ trong năm VND	31/12/2018 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.765.626.642	12.268.971.535	(11.565.626.642)	3.468.971.535
Thuế thu nhập cá nhân	652.436.051	5.156.006.293	(4.820.351.168)	988.091.176
Thuế giá trị gia tăng	-	17.383.309.371	(17.383.309.371)	-
Các loại thuế khác	4.536.958	758.894.031	(763.430.989)	-
	3.422.599.651	35.567.181.230	(34.532.718.170)	4.457.062.711

(b) Thuế phải thu Nhà nước

	1/1/2018 VND	Số phải thu trong năm VND	Số đã được hoàn lại trong năm VND	31/12/2018 VND
Thuế xuất nhập khẩu	350.395.865	195.150.003	(481.848.450)	63.697.418

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
Hoa hồng cho đại lý và nhà phân phối	5.260.686.299	5.892.967.468
Chi phí lãi vay	330.442.888	482.370.800
Chi phí dịch vụ chuyên môn	130.000.000	-
Chi phí tiếp thị	-	3.305.326.864
	5.721.129.187	9.680.665.132

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***18. Phải trả ngắn hạn khác**

	31/12/2018	1/1/2018
	VND	VND
Cổ tức phải trả	21.296.272.600	3.195.964.889
Kinh phí công đoàn	41.689.300	110.967.016
Phải trả khác	155.927.968	129.458.976
	<hr/>	<hr/>
	21.493.889.868	3.436.390.881
	<hr/>	<hr/>

19. Các khoản vay**(a) Vay ngắn hạn**

	1/1/2018	Biến động trong năm		31/12/2018
	Giá trị ghi sổ/Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị ghi sổ/Số có khả năng trả nợ VND
Vay ngắn hạn	191.766.762.703	237.049.458.426	(300.631.870.902)	128.184.350.227
Vay dài hạn đến hạn trả (b)	9.475.543.500	16.018.632.290	(11.695.713.434)	13.798.462.356
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	201.242.306.203	253.068.090.716	(312.327.584.336)	141.982.812.583
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay ngắn hạn hiện còn số dư như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
<i>Khoản vay ngân hàng từ:</i>				
▪ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng	USD	3,2% - 3,8%	6.949.755.324	-
▪ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng	VND	5,5% - 9,5%	38.273.742.168	74.144.069.964
▪ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng	VND	5,5% - 7,0%	77.535.066.037	73.059.741.883
▪ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng	VND	5,1% - 7,3%	-	10.562.950.856
▪ Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng	USD	2,8% - 3,4%	5.425.786.698	-
Vay từ các cá nhân	VND	7,37%	-	34.000.000.000
			<hr/>	<hr/>
			128.184.350.227	191.766.762.703

Các khoản vay ngân hàng được đảm bảo bằng tài sản cố định hữu hình có giá trị ghi sổ 28.928 triệu VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (1/1/2018: 7.945 triệu VND) (Thuyết minh 10) và tài sản cố định vô hình có giá trị ghi sổ 1.649 triệu VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (1/1/2018: Không) (Thuyết minh 11).

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***(b) Vay dài hạn**

	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
Vay dài hạn	40.835.099.789	26.723.578.446
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(13.798.462.356)	(9.475.543.500)
	<hr/>	<hr/>
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	27.036.637.433	17.248.034.946
	<hr/>	<hr/>

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay dài hạn hiện còn số dư như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm	Năm đáo hạn	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
<i>Khoản vay ngân hàng từ:</i>					
▪ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng (i)	VND	7,2%	2022	17.322.014.900	16.616.179.300
▪ Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng (ii)	VND	7,4% - 9,4%	2022	15.752.286.818	4.187.757.500
▪ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Đà Nẵng (iii)	VND	9,9%	2020	7.760.798.071	5.919.641.646
				<hr/>	<hr/>
				40.835.099.789	26.723.578.446
				<hr/>	<hr/>

- (i) Khoản vay này có hạn mức là 23.782 triệu VND và được đảm bảo bằng toàn bộ giá trị hàng tồn kho của Công ty có giá trị ghi sổ là 119.939 triệu VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (1/1/2018: 121.606 triệu VND) (Thuyết minh 9). Khoản vay này được trả hàng quý.
- (ii) Khoản vay này có hạn mức USD và VND lần lượt là 556.500 USD và 11.100 triệu VND hoặc số tiền tương đương VND và được đảm bảo bằng tài sản cố định hữu hình có giá trị ghi sổ là 42.850 triệu VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (1/1/2018: 10.249 triệu VND) (Thuyết minh 10). Khoản vay này được trả hàng quý.
- (iii) Khoản vay này có hạn mức là 6.168 triệu VND và được đảm bảo bằng chi phí xây dựng cơ bản dở dang có giá trị ghi sổ là 20.849 triệu VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 (1/1/2018: 6.131 triệu VND) (Thuyết minh 12). Khoản vay này được trả hàng quý.

Công ty Cổ phần Dược Danapha

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN

*(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

20. Quỹ khen thưởng và phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho cán bộ, công nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty.

Biến động quỹ khen thưởng và phúc lợi trong năm như sau:

	2018	2017
	VND	VND
Số dư đầu năm	1.092.102.812	8.212.882.949
Trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối (Thuyết minh 22)	17.320.194.816	-
Sử dụng quỹ khen thưởng và phúc lợi	(12.170.105.484)	(7.120.780.137)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối năm	<u>6.242.192.144</u>	<u>1.092.102.812</u>

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

21. Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi gồm các trái phiếu có thể chuyển đổi sang một lượng cổ phiếu xác định (7.500.000 cổ phiếu).

Số dư của trái phiếu chuyển đổi tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 thể hiện tổng số trái phiếu chuyển đổi mà Công ty đã phát hành trong năm. Chi tiết của trái phiếu chuyển đổi tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 như sau:

Ngày phát hành	Kỳ hạn gốc	Kỳ hạn còn lại	Tỷ lệ chuyển đổi	Số lượng	Mệnh giá VND	Lãi suất	Lãi suất chiết khấu	Giá trị nợ gốc ban đầu VND	Chi phí lãi trái phiếu VND	Giá trị nợ gốc VND	Giá trị quyền chọn VND
Lô 1	4/5/2018	24 tháng	1:500	15.000	10.000.000	0%	10%	123.966.942.149	8.264.447.657	132.231.389.806	26.033.057.851
Trái phiếu đáo hạn sau 12 tháng									8.264.447.657	132.231.389.806	26.033.057.851

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, bao gồm trong trái phiếu chuyển đổi có số trái phiếu chuyển đổi được nắm giữ bởi các bên liên quan như sau:

	31/12/2018
Ông Nguyễn Quốc Thắng – cổ đông lớn	Mệnh giá VND
Tổng Công ty Dược Việt Nam – cổ đông lớn	52.000.000.000
	33.000.000.000

Công ty Cổ phần Dược Danapha
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)

Mẫu B 09 – DN
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

22. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng vốn chủ sở hữu VND	Nguồn kinh phí sự nghiệp VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	97.650.000.000	81.232.500.000	-	113.071.853.632	-	291.954.353.632	1.009.431.381	292.963.785.013
Phát hành cổ phiếu	32.550.000.000	6.400.000.000	-	-	-	38.950.000.000	-	38.950.000.000
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	66.401.456.334	66.401.456.334	-	66.401.456.334
Tặng nguồn quỹ	-	-	-	-	-	-	320.000.000	320.000.000
Sử dụng quỹ	-	-	-	-	-	-	(698.961.820)	(698.961.820)
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2018	130.200.000.000	87.632.500.000	-	113.071.853.632	66.401.456.334	397.305.809.966	630.469.561	397.936.279.527
Phát hành trái phiếu chuyển đổi (Thuyết minh 21)	-	-	26.033.057.851	-	-	26.033.057.851	-	26.033.057.851
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	-	48.006.995.018	48.006.995.018	-	48.006.995.018
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	31.757.047.417	(31.757.047.417)	-	-	-
Phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	(17.320.194.816)	(17.320.194.816)	-	(17.320.194.816)
Cổ tức (Thuyết minh 23)	-	-	-	-	(36.456.000.000)	(36.456.000.000)	-	(36.456.000.000)
Tặng nguồn quỹ	-	-	-	-	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000
Sử dụng quỹ	-	-	-	-	-	-	(907.154.746)	(907.154.746)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2018	130.200.000.000	87.632.500.000	26.033.057.851	144.828.901.049	28.875.209.119	417.569.668.019	1.723.314.815	419.292.982.834

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***23. Cổ tức**

Tại cuộc họp ngày 28 tháng 4 năm 2018, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty đã quyết định phân phối khoản cổ tức trị giá 23.436 triệu VND, tương đương với 18% vốn điều lệ từ lợi nhuận chưa phân phối của năm 2017 và tại ngày 21 tháng 12 năm 2018, Hội đồng Quản trị của Công ty đã quyết định tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2018 với tỷ lệ 10% vốn điều lệ từ lợi nhuận chưa phân phối của năm 2018.

24. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	31/12/2018		1/1/2018	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	13.020.000	130.200.000.000	13.020.000	130.200.000.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	13.020.000	130.200.000.000	13.020.000	130.200.000.000
Số cổ phiếu hiện đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	13.020.000	130.200.000.000	13.020.000	130.200.000.000

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

Tại ngày báo cáo, chi tiết các cổ đông của Công ty như sau:

	31/12/2018		1/1/2018	
	Số cổ phiếu	%	Số cổ phiếu	%
Tổng Công ty Dược Việt Nam	3.888.166	29,86%	3.888.166	29,86%
Ông Nguyễn Quốc Thắng	3.563.426	27,37%	3.563.426	27,37%
Bà Nguyễn Thị Minh Phượng	791.666	6,08%	791.666	6,08%
Các cổ đông khác	4.776.742	36,69%	4.776.742	36,69%
	13.020.000	100,00%	13.020.000	100,00%

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)*

Biến động vốn cổ phần trong năm như sau:

	2018		2017	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Số dư đầu năm	13.020.000	130.200.000.000	9.765.000	97.650.000.000
Phát hành cổ phiếu trong năm	-	-	3.255.000	32.550.000.000
Số dư cuối năm	13.020.000	130.200.000.000	13.020.000	130.200.000.000

25. Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

26. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán**(a) Tài sản thuê ngoài**

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
Trong vòng một năm	1.289.206.314	1.338.850.150
Trong vòng hai đến năm năm	3.883.409.799	4.384.138.673
Sau năm năm	19.093.449.198	19.893.926.638
	24.266.065.311	25.616.915.461

(b) Ngoại tệ

	31/12/2018		1/1/2018	
	Nguyên tệ	Trương đương VND	Nguyên tệ	Trương đương VND
USD	775.018	17.922.194.633	45.581	1.031.466.775
EUR	32.906	864.840.376	306.300	8.269.803.150

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***(c) Cam kết chi tiêu vốn**

Tại ngày báo cáo, Công ty có các cam kết vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong bảng cân đối kế toán:

	31/12/2018 VND	1/1/2018 VND
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	7.359.168.290	65.118.355.560

27. Doanh thu bán hàng

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	2018 VND	2017 VND
Tổng doanh thu		
▪ Bán hàng	413.932.814.619	470.517.052.691
Trừ đi các khoản giảm trừ doanh thu		
▪ Hàng bán bị trả lại	(1.947.202.958)	(3.170.146.952)
Doanh thu thuần	411.985.611.661	467.346.905.739

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***28. Giá vốn hàng bán**

	2018 VND	2017 VND
Giá vốn hàng bán bao gồm:		
▪ Thành phẩm đã bán	202.091.380.489	240.036.312.619
▪ Hàng hóa đã bán	384.998.464	266.390.026
▪ Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	770.050.400	(463.833.252)
	<hr/> 203.246.429.353	<hr/> 239.838.869.393 <hr/>

29. Doanh thu hoạt động tài chính

	2018 VND	2017 VND
Thu nhập từ tiền lãi	2.387.447.716	1.031.702.585
Thu nhập từ cổ tức	-	954.402.740
Lãi từ thanh lý khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	-	175.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	1.511.615.959	588.767.256
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	3.146.483.268	-
	<hr/> 7.045.546.943	<hr/> 2.749.872.581 <hr/>

30. Chi phí tài chính

	2018 VND	2017 VND
Chi phí lãi vay:		
▪ Vay ngân hàng	15.101.111.397	12.737.239.347
▪ Trái phiếu chuyển đổi	5.888.501.405	-
Chi phí lãi vay cho một hợp đồng hợp tác kinh doanh	-	1.279.400.000
Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	-	(804.249.740)
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	117.803.030	57.857.550
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	405.404.100
	<hr/> 21.107.415.832	<hr/> 13.675.651.257 <hr/>

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***31. Chi phí bán hàng**

	2018	2017
	VND	VND
Chi phí thường hoa hồng	37.768.963.979	31.139.597.861
Lương và các chi phí liên quan	24.847.022.530	26.478.613.583
Chi phí quảng cáo và tiếp thị	9.990.107.564	12.506.991.375
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	3.955.035.468	4.378.626.034
Chi phí vật liệu	1.687.597.594	2.524.584.641
Chi phí khấu hao	1.612.623.012	1.108.289.872
Phí bảo lãnh ngân hàng	861.240.366	752.269.768
Công cụ và dụng cụ	5.349.200	9.318.500
Chi phí khác	1.021.525.032	965.077.887
	<hr/>	<hr/>
	81.749.464.745	79.863.369.521

32. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	2018	2017
	VND	VND
Lương và các chi phí liên quan	25.373.225.368	27.316.115.725
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.769.549.826	9.781.773.159
Chi phí khấu hao	9.015.226.010	7.050.420.635
Chi phí vật liệu	4.162.917.069	5.645.534.925
Phí ngân hàng	284.721.617	259.804.818
Công cụ và dụng cụ	53.077.768	81.891.300
(Hoàn nhập)/trích lập nợ phải thu khó đòi	(2.103.551.426)	300.000.000
Chi phí khác	4.108.002.952	3.656.633.421
	<hr/>	<hr/>
	51.663.169.184	54.092.173.983

33. Chi phí sản xuất và kinh doanh theo yếu tố

	2018	2017
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu trong chi phí sản xuất	184.320.526.050	247.708.313.535
Chi phí nhân công và nhân viên	63.626.284.168	74.253.572.853
Chi phí khấu hao và phân bổ	22.556.847.652	17.309.382.633
Chi phí dịch vụ mua ngoài	19.299.109.649	19.637.683.994
Chi phí khác	71.563.720.750	72.223.715.465

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***34. Thuế thu nhập doanh nghiệp****(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

	2018	2017
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành		
Năm hiện hành	12.268.971.535	16.610.569.950

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	2018	2017
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	60.275.966.553	83.012.026.284
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	12.055.193.311	16.602.405.257
Chi phí không được khấu trừ thuế	213.778.224	199.045.241
Thu nhập được miễn thuế	-	(190.880.548)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	12.268.971.535	16.610.569.950

(c) Thuế suất áp dụng

Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế. Việc tính toán thuế thu nhập doanh nghiệp phụ thuộc vào việc xem xét của cơ quan thuế.

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***35. Lãi trên cổ phiếu****(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 dựa trên số lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông là 40.997.973.745 VND (2017: 57.935.283.079 VND), và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 13.020.000 (2017: 12.538.438), chi tiết như sau:

(i) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	2018 VND	2017 VND
Lợi nhuận thuần trong năm	48.006.995.018	66.401.456.334
Phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc lợi (*)	(7.009.021.273)	(8.466.173.255)
	<hr/>	<hr/>
Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông	40.997.973.745	57.935.283.079
	<hr/>	<hr/>

(*) Khoản phân bổ vào quỹ khen thưởng và phúc được ước tính dựa trên tỷ lệ 14,60% (2017: 12,75%) lợi nhuận sau thuế cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 và tỷ lệ phân bổ này được dựa trên kế hoạch dự kiến phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2018 và tỷ lệ phân bổ thực tế trong năm kế toán năm gần nhất.

(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

	2018 Cổ phiếu	2017 Cổ phiếu
Cổ phiếu phổ thông đã phát hành vào đầu năm	13.020.000	9.765.000
Ảnh hưởng của số cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	2.773.438
	<hr/>	<hr/>
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12	13.020.000	12.538.438
	<hr/>	<hr/>

(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	2018 VND	2017 VND
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.149	4.621
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi suy giảm trên cổ phiếu cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 được dựa trên số lợi nhuận phân bổ cho cổ đông phổ thông được điều chỉnh do bị pha loãng là 49.262.421.402 VND cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (2017: 57.935.283.079 VND) và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành sau khi điều chỉnh cho ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông tiềm tàng là 17.992.603 cổ phiếu chi tiết như sau:

(i) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông được điều chỉnh do bị pha loãng

	2018 VND	2017 VND
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông phổ thông (cơ bản)	40.997.973.745	57.935.283.079
Chi phí lãi vay của trái phiếu có thể chuyển đổi	8.264.447.657	-
Lợi nhuận thuần phân bổ cho cổ đông phổ thông được điều chỉnh do bị pha loãng	<u>49.262.421.402</u>	<u>57.935.283.079</u>

(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền được điều chỉnh do bị pha loãng

	2018 Cổ phiếu	2017 Cổ phiếu
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông (cơ bản)	13.020.000	12.538.438
Ảnh hưởng của việc chuyển đổi của trái phiếu có thể chuyển đổi	4.972.603	-
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông được điều chỉnh do bị pha loãng	<u>17.992.603</u>	<u>12.538.438</u>

(iii) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

	2018 VND	2017 VND
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	<u>2.738</u>	<u>4.621</u>

Công ty Cổ phần Dược Danapha**Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 (tiếp theo)****Mẫu B 09 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)***36. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan**

Ngoài số dư với các bên liên quan trình bày trong các thuyết minh khác của báo cáo tài chính này, trong năm Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

	Giá trị giao dịch	
	2018 VND	2017 VND
Tổng Công ty Dược Việt Nam – cổ đông lớn		
Cổ tức	6.997.989.600	5.831.658.000
Chi phí cho một hợp đồng hợp tác kinh doanh	-	1.279.400.000
Phát hành trái phiếu chuyển đổi	33.000.000.000	-
Chuyển nhượng cổ phần	-	1.750.000.000
Ông Nguyễn Quốc Thắng – cổ đông lớn		
Phát hành trái phiếu chuyển đổi	52.000.000.000	-
Cổ tức	6.414.433.200	5.345.361.000
Danson – BG EOOD		
Bán hàng hóa	65.073.691.036	125,871,785,873
Công ty Cổ phần Dược – Thiết bị Y tế Đà Nẵng		
Bán hàng hóa	6.296.456.667	5.507.941.872
Công ty Cổ phần Dược Danapha – Nanosome		
Bán hàng hóa	86.450.251	324.652.010
Mua hàng hóa	-	3.484.800
Thành viên Ban Giám đốc, Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát		
Tiền lương, thù lao và trợ cấp	4.742.638.327	4.449.612.155


37. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2018 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.


Ngày 28 tháng 3 năm 2019

Người lập:


Trương Thị Diệu Huyền
Trưởng phòng Kế toán


Lê Minh Huy
Kế toán trưởng




Nguyễn Quang Trị
Tổng Giám đốc