

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**Quý III năm 2019**

---

**Tháng 10 năm 2019**

## MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	3-4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	6
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	7-34

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long (sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính riêng của Công ty cho Quý III năm 2019.

## HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

### Hội đồng Quản trị

1. Ông Nguyễn Văn Sang	Chủ tịch	
2. Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Phó Chủ tịch	
3. Ông Đỗ Thế Cao	Thành viên	
4. Bà Nguyễn Lê Hoàng Yến	Thành viên	
5. Ông Kiều Hữu Dũng	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 12/04/2019
6. Ông Nguyễn Ngọc Bích	Thành viên	Bổ nhiệm từ ngày 12/04/2019

### Ban Tổng Giám Đốc

1. Ông Nguyễn Văn Sang	Tổng giám đốc	Miễn nhiệm từ ngày 27/03/2019
2. Ông Deshpande Nikhilesh Atulchandra	Tổng giám đốc	Miễn nhiệm từ ngày 30/08/2019
3. Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Tổng giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 30/08/2019
4. Ông Lưu Quế Minh	Phó tổng giám đốc	
5. Ông Nguyễn Bá Thế	Phó tổng giám đốc	Miễn nhiệm từ ngày 10/06/2019
6. Ông Trịnh Quốc Khánh	Phó tổng giám đốc	

## TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng. Trong việc lập các báo cáo tài chính riêng này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính riêng hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính riêng tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính riêng.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,

  
Trịnh Quốc Khánh  
TƯQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, Ngày 29 tháng 10 năm 2019

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**

Tại Ngày 30 tháng 09 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2019	01/01/2019
1		2	3	4	5
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>100</b>		<b>1,032,281,394,725</b>	<b>1,080,801,965,829</b>
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	8,980,180,983	14,878,401,282
1.	Tiền	111		8,980,180,983	14,878,401,282
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	601,000,000,000	541,000,000,000
1.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		601,000,000,000	541,000,000,000
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		193,963,406,428	260,941,359,952
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	178,348,815,955	240,135,077,189
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		11,189,775,790	11,631,943,698
3.	Phải thu ngắn hạn khác	136	7	58,948,381,171	64,669,964,184
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(54,523,566,488)	(55,495,625,119)
IV.	Hàng tồn kho	140		217,733,129,478	248,393,707,254
1.	Hàng tồn kho	141		221,568,909,109	249,690,029,986
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(3,835,779,631)	(1,296,322,732)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		10,604,677,836	15,588,497,341
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13	4,369,079,622	2,621,296,474
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		5,586,724,175	11,518,184,563
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		648,874,039	1,449,016,304
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>200</b>		<b>565,455,329,443</b>	<b>600,748,027,663</b>
I.	Tài sản cố định	220		323,258,843,693	341,582,224,627
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	9	301,732,236,511	320,779,619,957
	- Nguyên giá	222		666,108,338,740	662,773,438,873
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(364,376,102,229)	(341,993,818,916)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	10	21,526,607,182	20,802,604,670
	- Nguyên giá	228		22,265,168,003	21,394,739,253
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(738,560,821)	(592,134,583)
II.	Tài sản dở dang dài hạn	240	12	151,156,339	547,590,339
1.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		151,156,339	547,590,339
III.	Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	232,762,945,606	246,603,053,290
1.	Đầu tư vào công ty con	251		247,610,864,015	247,610,864,015
2.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(14,847,918,409)	(1,007,810,725)
IV.	Tài sản dài hạn khác	260		9,282,383,805	12,015,159,407
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	13	7,827,103,595	10,415,554,917
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1,455,280,210	1,599,604,490
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>		<b>270</b>		<b>1,597,736,724,168</b>	<b>1,681,549,993,492</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (Tiếp theo)**

Tại Ngày 30 tháng 09 năm 2019

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2019	01/01/2019
1		2	3	4	5
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>300</b>		<b>811,120,352,149</b>	<b>911,644,976,179</b>
<b>I.</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>305,338,185,661</b>	<b>327,463,306,255</b>
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	33,902,781,831	45,383,095,711
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		10,242,431,318	9,180,102,998
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	4,708,042,861	-
4.	Phải trả người lao động	314		10,671,176,069	13,208,068,308
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	5,055,156,726	5,126,586,021
6.	Phải trả ngắn hạn khác	319	17	20,480,618,733	1,126,490,185
7.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	220,087,397,974	251,678,626,616
8.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		190,580,149	1,760,336,416
<b>II.</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>505,782,166,488</b>	<b>584,181,669,924</b>
1.	Phải trả dài hạn khác	337	17	1,679,980,974	2,338,997,794
2.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	63,946,903,162	147,578,557,551
3.	Trái phiếu chuyển đổi	339		440,155,282,352	434,264,114,579
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>400</b>		<b>786,616,372,019</b>	<b>769,905,017,313</b>
<b>I.</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>19</b>	<b>786,616,372,019</b>	<b>769,905,017,313</b>
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		568,328,240,000	568,328,240,000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		568,328,240,000	568,328,240,000
2.	Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		31,465,441,126	31,465,441,126
3.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		186,802,524,043	170,091,169,337
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		170,091,169,337	149,609,293,602
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		16,711,354,706	20,481,875,735
4.	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		20,166,850	20,166,850
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>		<b>440</b>		<b>1,597,736,724,168</b>	<b>1,681,549,993,492</b>



Trịnh Quốc Khánh  
TƯQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, Ngày 29 tháng 10 năm 2019

Trần Huệ Nga  
Kế toán trưởng

Nguyễn lâm Minh Thương  
Người lập biểu

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý III năm 2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	20	171,680,551,358	178,040,856,025	516,119,092,207	585,213,423,957
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		4,787,843,542	9,502,930,205	17,157,516,595	40,780,830,980
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10		166,892,707,816	168,537,925,820	498,961,575,612	544,432,592,977
4. Giá vốn hàng bán	11	21	127,214,934,430	132,985,789,060	389,435,161,790	425,474,008,292
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		39,677,773,386	35,552,136,760	109,526,413,822	118,958,584,685
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	13,712,771,937	13,301,092,274	37,904,733,682	32,558,202,039
7. Chi phí tài chính	22	24	9,459,346,429	16,659,662,992	45,095,729,794	37,381,734,999
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		9,124,423,673	9,273,993,083	28,052,677,455	23,840,507,992
8. Chi phí bán hàng	25		19,677,605,649	21,961,900,507	56,273,553,292	74,296,737,850
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	8,520,660,904	8,798,270,922	25,703,466,409	29,381,416,104
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) -25- 26}	30		15,732,932,341	1,433,394,613	20,358,398,009	10,456,897,771
11. Thu nhập khác	31		1,265,911,749	534,153,808	2,873,478,467	2,288,945,767
12. Chi phí khác	32		222,051,885	1,258,201	1,533,057,757	117,488,306
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1,043,859,864	532,895,607	1,340,420,710	2,171,457,461
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		16,776,792,205	1,966,290,220	21,698,818,719	12,628,355,232
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	3,145,981,519	1,278,053,192	4,843,139,732	2,536,250,130
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		250,570,044	(802,642,918)	144,324,281	63,782,613
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51 - 52)	60		13,380,240,642	1,490,879,946	16,711,354,706	10,028,322,489



Luu

Trần Huệ Nga

Kế toán trưởng

Nguyễn Lâm Minh Thương

Người lập biểu

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG***(Theo phương pháp gián tiếp)*

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/09/2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
1	2	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	1	21,698,818,719	12,628,355,232
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	2	22,563,367,627	17,552,673,310
- Các khoản dự phòng	3	18,168,926,368	4,621,489,032
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4	696,794,678	13,048,150,629
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(36,287,582,781)	(32,493,481,052)
- Chi phí lãi vay	6	28,052,677,455	23,840,507,992
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8	54,893,002,066	39,197,695,143
- Tăng, giảm các khoản phải thu	9	66,743,736,897	(21,661,949,548)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	25,391,304,553	(58,135,318,680)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	10,701,651,776	(4,492,140,662)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	821,760,098	(4,158,851,906)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(24,100,818,152)	(27,415,783,755)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(331,737,651)	(19,918,459,568)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1,569,756,267)	(1,384,491,412)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>132,549,143,320</b>	<b>(97,969,300,388)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(6,154,508,977)	(69,925,319,218)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	37,727,273
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(540,000,000,000)	(890,000,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	480,000,000,000	486,000,000,000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	42,926,096,595	8,840,029,273
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(23,228,412,382)</b>	<b>(465,047,562,672)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	31,465,441,126
2. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	316,696,025,619	1,052,776,526,372
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(431,918,908,650)	(506,930,842,662)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(28,399,823,100)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(115,222,883,031)</b>	<b>548,911,301,736</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>(5,902,152,093)</b>	<b>(14,105,561,324)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	14,878,401,282	18,019,137,498
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	3,931,794	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>8,980,180,983</b>	<b>3,913,576,174</b>



Trịnh Quốc Khánh  
TƯQ, Tổng Giám Đốc  
Ngày 29 tháng 10 năm 2019

*Lucu*

Trần Huệ Nga  
Kế toán trưởng

*Quok*

Nguyễn Lâm Minh Thương  
Người lập biểu

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

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

**1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long (gọi tắt là "Công ty") là doanh nghiệp được cổ phần hoá từ Doanh nghiệp Nhà nước - Công ty Dược và Vật tư y tế Cửu Long, theo quyết định số 2314/QĐ-UB ngày 09/08/2004 của Chủ tịch UBND tỉnh Vĩnh Long.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 20 ngày 05/09/2019, do Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp, Vốn điều lệ: 568.328.240.000 VND tương đương 56.832.824 cổ phiếu, mệnh giá mỗi cổ phiếu là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/09/2019 là 987 người (tại ngày 01/01/2019 là 1.051 người).

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

Ngành nghề kinh doanh theo đăng ký kinh doanh: Sản xuất kinh doanh dược phẩm, capsule các loại, dụng cụ y tế cho ngành dược, y tế, mỹ phẩm, thực phẩm dinh dưỡng, dược liệu, hoá chất, nguyên phụ liệu... Xuất bản phần mềm, hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin và dịch vụ liên quan đến vi tính, nuôi trồng các loại dược liệu làm thuốc... và các ngành nghề kinh doanh khác. Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh dược phẩm, capsule, dụng cụ y tế cho ngành dược, ngành y tế.

**Cấu trúc doanh nghiệp**

Thông tin chi tiết về các công ty con của Công ty tại ngày 30/09/2019 như sau:

Tên công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ	Hoạt động chính
		%	%	
<b>Công ty con</b>				
Công ty Liên doanh sản xuất kinh doanh XNK Dược phẩm & Trang thiết bị Y tế	Lào	51%	51%	Giới thiệu thuốc
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông	Tỉnh Vĩnh Long	100.00%	100.00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn	TP HCM	100.00%	100.00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	TP HCM	95.00%	95.00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Benovas	Tỉnh Vĩnh Long	99.00%	99.00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T	Tỉnh Long An	0.002%	90.00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Thuốc Ung thư Benovas	Hà Nội	55.00%	55.00%	Kinh doanh ngành dược



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH****Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

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

**Năm tài chính**

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

**Các bên liên quan**

Các bên được xác định là bên liên quan của Công ty trong kỳ bao gồm:

- Các công ty con : Công ty Liên doanh sản xuất kinh doanh XNK Dược phẩm và Trang thiết bị Y tế; Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông; Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn; Công ty Cổ phần dược phẩm Benovas; Công ty Cổ phần thiết bị y tế Benovas; Công ty Cổ phần Thuốc Ung thư Benovas, Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T
- Các công ty con cấp 2: Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T
- Công ty mẹ: Công ty Cổ phần tập đoàn F.I.T
- Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty.

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

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

**Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 kết thúc niên độ kế toán 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, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ và các khoản đầu tư tài chính.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

Nợ phải trả tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính 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, các khoản đầu tư ngắn hạn, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

**Các khoản đầu tư tài chính*****Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản đầu tư khác.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định hiện hành.

***Các khoản đầu tư vào công ty con******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.

Các khoản đầu tư vào công ty con được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có). Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con được trích lập theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về "Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp", Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC và các quy định kế toán hiện hành.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn 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.

**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 nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ 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 mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty 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 chất lượng và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

**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 liên quan 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:

**(Số năm khấu hao)**

Nhà cửa, vật kiến trúc	06-40
Máy móc, thiết bị	02-25
Phương tiện vận tải	06-10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03-05
Tài sản cố định khác	10-20

**Quyền sử dụng đất**

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất không được phân bổ do thời gian sử dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là không có thời hạn,

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**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 giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, các chi phí quảng cáo và chi phí đào tạo phát sinh trong giai đoạn trước khi Công ty đi vào hoạt động chính thức và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho 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 hiện hành.

**Nợ phải trả**

Nợ phải trả là số tiền có thể phải trả người bán hoặc các đối tượng khác. Nợ phải trả được trình bày theo giá trị ghi sổ.

**Ghi nhận vốn chủ sở hữu**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được phản ánh là số vốn Điều lệ thực góp của các cổ đông, Vốn bổ sung hàng năm từ lợi nhuận của Công ty.

Phân phối lợi nhuận của Công ty được thực hiện theo Nghị quyết của Đại Hội đồng cổ đông, quy định của Quy chế quản lý tài chính của Công ty.

**Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- (a) 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;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) 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 phản công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho 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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**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 niên độ kế toán 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 niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

**Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm bao gồm toàn bộ lãi tiền vay tính trên các khoản Công ty nhận tiền của các tổ chức, cá nhân.

**Thuế**

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 hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

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 để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

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 kết quả kinh doanh và chỉ được ghi vào vốn chủ sở hữu nếu liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ 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 nợ 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.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả 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.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	<u>30/09/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
Tiền mặt	445,029,971	2,014,925,967
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8,535,151,012	12,863,475,315
<b>Cộng</b>	<b><u>8,980,180,983</u></b>	<b><u>14,878,401,282</u></b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

## 5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND
	247,610,864,015	246,603,053,290	14,847,918,409	247,610,864,015
	247,610,864,015	246,603,053,290	14,847,918,409	246,603,053,290
<b>5.1 Đầu tư vào công ty con</b>	247,610,864,015	246,603,053,290	14,847,918,409	247,610,864,015
1. Công ty Liên doanh Sản xuất kinh doanh, XNK Dược phẩm và Trang thiết bị y tế	1,007,810,725	-	1,007,810,725	1,007,810,725
2. Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mé Kông	100,000,000	100,000,000	-	100,000,000
3. Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn	163,000,000,000	163,000,000,000	13,839,848,438	163,000,000,000
4. Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	28,500,000,000	28,500,000,000	-	28,500,000,000
5. Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Benovas	-	-	-	-
6. Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T	3,053,290	3,053,290	259,246	3,053,290
7. Công ty Cổ phần Thuốc Ung thư Benovas	55,000,000,000	55,000,000,000	-	55,000,000,000

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
<b>5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</b>	<b>601,000,000,000</b>	<b>601,000,000,000</b>	<b>541,000,000,000</b>	<b>541,000,000,000</b>
<b>Ngắn hạn</b>	<b>601,000,000,000</b>	<b>601,000,000,000</b>	<b>541,000,000,000</b>	<b>541,000,000,000</b>
- Tiền gửi có kỳ hạn	181,000,000,000	181,000,000,000	68,000,000,000	68,000,000,000
- Chứng chỉ tiền gửi	420,000,000,000	420,000,000,000	473,000,000,000	473,000,000,000

**Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư vào công ty con:**

	30/09/2019		01/01/2019	
	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
	%	%	%	%
<b>Công ty con</b>				
Công ty Liên doanh Sản xuất kinh doanh, XNK Dược phẩm và Trang thiết bị Y tế (MSC) (i)	51.00%	51.00%	51.00%	51.00%
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông (ii)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn (iii)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas (iv)	95.00%	95.00%	95.00%	95.00%
Công ty Cổ phần thiết bị Benovas (v)	99.00%	99.00%	99.00%	99.00%
Công ty Cổ phần thuốc Ung thư Benovas (vi)	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T (vii)	90.00%	0.002%	90.00%	0.002%

**Tóm tắt tình hình hoạt động các công ty con:**

(i) Công ty Liên doanh sản xuất kinh doanh, XNK Dược phẩm và Trang thiết bị Y tế (MSC) là công ty con trên cơ sở Liên doanh giữa Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long và Lao Medical Services Co., Ltd. MSC được thành lập ngày 29/12/2003 có trụ sở tại số 11 đường Lanexang Bản Hatsady Quận Chanthabory, Lào, hoạt động chính là giới thiệu thuốc. Hiện công ty đang tạm ngưng hoạt động.

(ii) Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông (DPM) là Công ty TNHH MTV được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1500663423 ngày 07/01/2010 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Vĩnh Long cấp. Hoạt động chính của DPM là 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 liệu và các dược phẩm bào chế khác.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

(iii) Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC-Sài Gòn (VPC) là công ty TNHH MTV được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0311124093 ngày 06/09/2011 do Sở Kế hoạch và đầu tư TPHCM cấp. Hoạt động chính của VPC là kinh doanh dược phẩm và dụng cụ y tế. Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long ngày 22/06/2017, công ty sẽ góp vốn bổ sung để tăng vốn điều lệ tại Công ty con là 153 tỷ, vốn điều lệ sau khi đăng ký tăng thêm là 163 tỷ. Tại ngày 30/09/2019 Công ty đã thực hiện thủ tục góp đủ vốn vào VPC.

(iv) Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas (Benovas Pharma) là Công ty Cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0314033736 ngày 27/09/2016 do Sở kế hoạch và Đầu tư TPHCM cấp. Hoạt động chính của Benovas Pharma là kinh doanh dược phẩm, capsule các loại dụng cụ, trang thiết bị cho ngành dược, ngành y tế, mỹ phẩm, dược liệu, nguyên phụ liệu... Ngày 30/09/2019, Công ty đã góp vốn đầy đủ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào Benovas Pharma.

(v) Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Benovas (Benovas MeDevices) là Công ty Cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1501057104 ngày 27/09/2016 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Long cấp. Hoạt động chính của Benovas MeDevices là sản xuất kinh doanh dụng cụ, trang thiết bị cho ngành dược, ngành y tế... Tại ngày 30/09/2019 Công ty vẫn chưa thực hiện thủ tục góp vốn vào Benovas MeDevices và Benovas MeDevices cũng chưa bắt đầu đi vào hoạt động.

(vi) Công ty Cổ phần Thuốc Ung Thư Benovas (Benovas Oncology) là Công ty Cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0107753133 ngày 08/03/2017 do Sở kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp, Hoạt động chính của Benovas Oncology là sản xuất và kinh doanh thuốc ung thư. Tại ngày 30/09/2019 Công ty đã góp vốn đầy đủ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào Benovas Oncology.

(vii) Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T là Công ty Cổ phần được Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn mua lại theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1100670578 ngày 19/01/2017 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Long An cấp. Hoạt động chính của Euvipharm là sản xuất và kinh doanh dược phẩm. Đầu năm 2017, Euvipharm chính thức trở thành công ty con của Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long do Công ty có quyền biểu quyết và chi phối các chính sách tài chính cũng như hoạt động của Euvipharm thông qua tỷ lệ nắm giữ trực tiếp là 0,002% và nắm giữ gián tiếp 89,998% quyền biểu quyết của công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn trong Euvipharm, nâng tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty trong Euvipharm là 90%.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

## 6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Phải thu khách hàng</b>	<b>178,348,816,966</b>	<b>(49,611,687,359)</b>	<b>240,135,077,189</b>	<b>(50,427,776,875)</b>
<b>a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>	<b>117,351,688,036</b>	<b>(43,201,774,895)</b>	<b>129,780,940,923</b>	<b>(44,017,864,411)</b>
- Công ty TNHH Dược phẩm Thiên Sơn	16,428,897,499	(16,428,897,499)	16,428,897,499	(16,428,897,499)
- Đối tượng khác	100,922,790,537	(26,772,877,396)	113,352,043,424	(27,588,966,912)
<b>b. Phải thu khách hàng các bên liên quan</b>	<b>60,997,127,919</b>	<b>(6,409,912,464)</b>	<b>110,354,136,267</b>	<b>(6,409,912,464)</b>
- Công ty Liên doanh MSC (Lào)	6,409,912,464	(6,409,912,464)	6,409,912,464	(6,409,912,464)
- Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông	830,724,660	-	830,724,660	-
- Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Benovas	16,940,000	-	16,940,000	-
- Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	35,177,449,691	-	87,757,877,404	-
- Công ty Cổ phần Dược phẩm EUVIPHARM - Thành Viên Tập Đoàn F.I.T	18,472,101,104	-	15,338,681,739	-
- Công ty Cổ phần Tập Đoàn F.I.T	90,000,000	-	-	-

## 7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>58,948,381,171</b>	<b>(4,349,490,202)</b>	<b>64,669,964,184</b>	<b>(4,505,725,185)</b>
- Phải thu cổ phần hóa	12,100,000	-	41,300,000	-
- Tạm ứng	3,820,251,164	(689,833,740)	4,090,521,943	(689,833,740)
- Lãi dự thu	27,193,085,958	-	33,831,599,772	-
- Phải thu khác	4,977,272,551	(3,659,656,462)	4,798,786,434	(3,815,891,445)
- Phải thu Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm- Thành viên tập đoàn F.I.T	22,598,788,518	-	21,523,233,337	-
- Ký quỹ	346,882,980	-	347,957,220	-
- Kinh phí công đoàn	-	-	35,498,000	-
- Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế	-	-	1,067,478	-

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)***Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo.***8. NỢ QUÁ HẠN**

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
<b>1/ Phải thu của khách hàng</b>	<b>59,111,073,482</b>	<b>9,499,386,123</b>	<b>62,726,495,682</b>	<b>12,142,099,807</b>
Công ty TNHH Dược phẩm Thiên Sơn	16,428,897,499	-	16,582,516,499	-
Công ty TNHH Dược phẩm Hải Tâm	4,976,554,629	-	4,976,554,629	-
Công ty Liên doanh MSC (Lào)	6,409,912,464	-	6,412,912,464	-
Đối tượng khác	31,295,708,890	9,499,386,123	34,754,512,090	12,142,099,807
<b>2/ Phải thu khác</b>	<b>4,349,490,202</b>	-	<b>4,505,725,185</b>	-
Công ty Cổ phần Dược phẩm TW2 - Hà Nội	774,107,000	-	774,107,000	-
Nguyễn Ngọc Ân (đã nghỉ)	631,890,415	-	631,890,415	-
Công ty TNHH Dược phẩm Quốc tế Thiên Đan	396,999,482	-	396,999,482	-
Đối tượng khác	2,546,493,305	-	2,702,728,288	-
<b>3/ Trả trước cho người bán</b>	<b>562,388,927</b>	-	<b>562,123,059</b>	-
Cty EAC CHEMICALS (Singapore)	59,123,835	-	58,857,967	-
ACETO PTE (Sing)	72,543,442	-	72,543,442	-
Đối tượng khác	430,721,650	-	430,721,650	-
<b>Cộng</b>	<b>64,022,952,611</b>	<b>9,499,386,123</b>	<b>67,794,343,926</b>	<b>12,142,099,807</b>

**9 HÀNG TỒN KHO**

	30/09/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự Phòng	Giá gốc	Dự Phòng
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Hàng đang đi trên đường	-	-	9,533,006,951	-
Nguyên liệu, vật liệu	74,027,932,945	(928,513,390)	111,814,608,662	-
Công cụ, dụng cụ	7,433,267,731	-	7,119,013,214	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	14,888,617,366	-	9,013,778,958	-
Thành phẩm	117,077,332,859	(2,453,722,805)	109,990,643,177	(1,296,322,732)
Hàng hóa	8,141,758,208	(453,543,436)	2,218,979,024	-
<b>Cộng</b>	<b>221,568,909,109</b>	<b>(3,835,779,631)</b>	<b>249,690,029,986</b>	<b>(1,296,322,732)</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG**

MẪU SỐ B 09-DN  
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

Số 150, đường 14 tháng 9, Phường 5, TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long

**10. TANG, GIÁM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị dụng cụ quản lý		TSCĐ hữu hình khác		Tổng cộng
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
<b>NGUYÊN GIÁ</b>										
Tại ngày Đầu kỳ	120,168,391,226	517,733,032,268	21,739,089,925	3,034,399,999	98,525,455	662,773,438,873				
- Mua trong kỳ	-	2,341,675,960	743,669,363	385,084,544	-	3,470,429,867				
- Giảm khác	-	(45,530,000)								(45,530,000)
- Thanh lý, nhượng bán		(90,000,000)								(90,000,000)
Tại ngày Cuối kỳ	<b>120,168,391,226</b>	<b>519,939,178,228</b>	<b>22,482,759,288</b>	<b>3,419,484,543</b>	<b>98,525,455</b>	<b>666,108,338,740</b>				
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>										
Tại ngày Đầu kỳ	37,069,896,180	290,228,469,886	12,756,558,634	1,882,636,180	56,258,036	341,993,818,916				
- Khấu hao trong kỳ	3,344,116,618	17,391,989,931	1,366,568,747	287,968,609	7,389,408	22,398,033,313				
- Thanh lý, nhượng bán		(15,750,000)								(15,750,000)
Tại ngày Cuối kỳ	<b>40,414,012,798</b>	<b>307,604,709,817</b>	<b>14,123,127,381</b>	<b>2,170,604,789</b>	<b>63,647,444</b>	<b>364,376,102,229</b>				
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>										
Tại ngày Đầu kỳ	83,098,495,046	227,504,562,382	8,982,531,291	1,151,763,819	42,267,419	320,779,619,957				
Tại ngày Cuối kỳ	<b>79,754,378,428</b>	<b>212,334,468,411</b>	<b>8,359,631,907</b>	<b>1,248,879,754</b>	<b>34,878,011</b>	<b>301,732,236,511</b>				

Nguyên giá của TSCĐ bao gồm các TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 30/09/2019 với giá trị là 151.380.424.055 VND (tại ngày 01/01/2019 là 143.896.290.336 VND).

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG**

Số 150, đường 14 tháng 9, Phường 5, TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long

**MẪU SỐ B 09-DN**  
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính**11. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bán quyền bằng sáng chế	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Tại ngày Đầu kỳ	19,529,017,553	877,041,700	988,680,000	21,394,739,253
- Mua trong kỳ		870,428,750	-	870,428,750
Tại ngày Cuối kỳ	19,529,017,553	1,747,470,450	988,680,000	22,265,168,003
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Tại ngày Đầu kỳ	36,489,517	426,566,848	129,078,218	592,134,583
- Khấu hao trong kỳ	-	109,350,738	37,075,500	146,426,238
Tại ngày Cuối kỳ	36,489,517	535,917,586	166,153,718	738,560,821
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại ngày Đầu kỳ	19,492,528,036	450,474,852	859,601,782	20,802,604,670
Tại ngày Cuối kỳ	19,492,528,036	1,211,552,864	822,526,282	21,526,607,182

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**12. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN**

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí dở dang dài hạn	151,156,339	547,590,339
Bản mềm phần mềm quản lý hệ thống phân phối Saleup	-	385,232,250
Các khoản khác	151,156,339	162,358,089

**13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>4,369,079,622</b>	<b>2,621,296,474</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	882,305,984	1,488,455,946
Các khoản khác	3,486,773,638	1,132,840,528
<b>b) Dài hạn</b>	<b>7,827,103,595</b>	<b>10,415,554,917</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	745,132,601	1,810,090,269
Các khoản khác	7,081,970,994	8,605,464,648

**14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>Các khoản phải trả người bán ngắn hạn:</b>		
<b>a. Phải trả các bên liên quan</b>	<b>2,952,097,881</b>	<b>1,108,076,237</b>
- Công Ty Cổ phần tập đoàn F.I.T	2,952,097,881	1,108,076,237
<b>b. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn khác</b>	<b>30,950,683,950</b>	<b>44,275,019,474</b>
- Công ty Cổ phần Sản xuất Oai Hùng - CONSTANTIA	6,083,733,894	1,179,315,104
- DNTN Thương mại in Phước Châu	2,145,364,947	3,621,804,967
- DSM -(China) SINOCEM (ZIBO) PHARMACEUTICAL CO., LTD	-	1,830,543,750
- GELITA SWEDEN AB	3,118,180,000	4,128,312,000
- Đối tượng khác	19,603,405,109	33,515,043,653
<b>Cộng</b>	<b>33,902,781,831</b>	<b>45,383,095,711</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	<u>30/09/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
<b>a. Phải thu</b>		
Thuế nhập khẩu	275,734,758	714,444,123
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	373,139,281	341,461,554
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	393,110,627
	<u><b>648,874,039</b></u>	<u><b>1,449,016,304</b></u>

**b. Phải nộp**

	<u>01/01/2019</u>	<u>Số phải nộp trong kỳ</u>	<u>Số đã thực nộp trong kỳ</u>	<u>30/09/2019</u>
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	817,475,788	817,475,788	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	4,450,029,106	331,737,651	4,118,291,455
Thuế thu nhập cá nhân	-	1,110,503,195	905,353,289	205,149,906
Tiền thuê đất	-	1,153,804,950	769,203,450	384,601,500
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	370,552,266	370,552,266	-
<b>Cộng</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>7,902,365,305</b></u>	<u><b>3,194,322,444</b></u>	<u><b>4,708,042,861</b></u>

**16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	<u>30/09/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<u><b>5,055,156,726</b></u>	<u><b>5,126,586,021</b></u>
Chi phí lãi vay	239,113,778	553,112,497
Chi phí hỗ trợ bán hàng đối tượng khác	2,658,688,940	1,488,359,991
Chi phí dịch vụ chuyên nghiệp	276,412,500	175,500,000
Chi phí phải trả trái phiếu	685,271,739	1,841,816,940
Chi phí khác	1,195,669,769	1,067,796,593
<b>Cộng</b>	<u><b>5,055,156,726</b></u>	<u><b>5,126,586,021</b></u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**17. PHẢI TRẢ KHÁC**

	<u>30/09/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>20,480,618,733</b>	<b>1,126,490,185</b>
- Kinh phí công đoàn	213,631,877	-
- Bảo hiểm xã hội	6,131,765	-
- Tài sản thừa chờ giải quyết	172,739,856	172,739,856
- Các khoản phải trả phải nộp khác	20,071,526,335	937,161,429
- Cổ tức lợi nhuận phải trả	16,588,900	16,588,900
<b>b) Dài hạn</b>	<b>1,679,980,974</b>	<b>2,338,997,794</b>
- Trợ cấp thất nghiệp	1,679,980,974	2,338,997,794
<b>Cộng</b>	<b>22,160,599,707</b>	<b>3,465,487,979</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH PHẨM CỬU LONG**

Số 150, đường 14 tháng 9, Phường 5, TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long

**MẪU SỐ B 09-DN**

Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**18. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH**

	30/09/2019				01/01/2019							
	Giá trị		Số có khả năng trả nợ		Giảm		Tăng		Giá trị		Số có khả năng trả nợ	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND	
<b>a) Vay ngắn hạn</b>	<b>220,087,397,974</b>		<b>220,087,397,974</b>		<b>364,275,132,160</b>		<b>332,683,903,518</b>		<b>251,678,626,616</b>		<b>251,678,626,616</b>	
<b>a1) Vay ngân hàng</b>	<b>198,771,723,024</b>		<b>198,771,723,024</b>		<b>325,509,343,673</b>		<b>316,696,025,619</b>		<b>207,585,041,078</b>		<b>207,585,041,078</b>	
Ngân hàng TMCP Đầu tư & PT CN Vĩnh Long (i)	-		-		48,389,200,044		5,694,003,081		42,695,196,963		42,695,196,963	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (ii)	37,947,882,688		37,947,882,688		82,572,292,868		84,103,331,589		36,416,843,967		36,416,843,967	
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (iii)	92,875,573,422		92,875,573,422		121,223,833,827		135,392,543,033		78,706,864,216		78,706,864,216	
Ngân hàng TMCP Công Thương CN Cần Thơ (iv)	37,951,080,997		37,951,080,997		73,159,016,934		61,343,961,999		49,766,135,932		49,766,135,932	
Ngân hàng VP Bank Hà Nội (viii)	29,997,185,917		29,997,185,917		165,000,000		30,162,185,917		-		-	
<b>a2) Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>21,315,674,950</b>		<b>21,315,674,950</b>		<b>38,765,788,487</b>		<b>15,987,877,899</b>		<b>44,093,585,538</b>		<b>44,093,585,538</b>	
<b>Vay ngân hàng</b>	<b>21,315,674,950</b>		<b>21,315,674,950</b>		<b>38,765,788,487</b>		<b>15,987,877,899</b>		<b>44,093,585,538</b>		<b>44,093,585,538</b>	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (v)	21,315,674,950		21,315,674,950		15,987,877,899		15,987,877,899		21,315,674,950		21,315,674,950	
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (vi)	-		-		1,377,910,588		-		1,377,910,588		1,377,910,588	
Ngân hàng TMCP Công thương CN Cần Thơ (vii)	-		-		21,400,000,000		-		21,400,000,000		21,400,000,000	
<b>b) Vay dài hạn</b>	<b>63,946,903,162</b>		<b>63,946,903,162</b>		<b>83,631,654,389</b>		<b>-</b>		<b>147,578,557,551</b>		<b>147,578,557,551</b>	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (v)	63,945,903,162		63,945,903,162		15,987,877,899		-		79,933,781,061		79,933,781,061	
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (vi)	-		-		3,444,776,490		-		3,444,776,490		3,444,776,490	
Ngân hàng TMCP Công thương CN Cần Thơ (vii)	1,000,000		1,000,000		64,199,000,000		-		64,200,000,000		64,200,000,000	



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

Ghi chú:

- (i) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng vay số 01/2018/742762/HĐTD ngày 17 tháng 12 năm 2018, với mục đích vay để bổ sung vốn lưu động cho kinh doanh được, bảo lãnh, mở LC; với hạn mức vay là 50 tỷ VND, thời hạn cấp hạn mức 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, với lãi suất vay theo lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ.
- (ii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng vay số 107/HĐTD-VLO KH ngày 19 tháng 03 năm 2019, với mục đích để bổ sung vốn lưu động cho sản xuất kinh doanh, với hạn mức vay là 40 tỷ VND, thời hạn cho vay 06 tháng kể từ ngày rút vốn theo từng giấy nhận nợ, với lãi suất vay 6,2%/năm và thay đổi theo thông báo lãi suất của Ngân hàng tại thời điểm nhận nợ. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.
- (iii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng vay số 14851.19.451.345764.TD ngày 06 tháng 5 năm 2019, với mục đích phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh : với hạn mức vay là 100 tỷ VND, thời hạn cho vay không quá 08 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đến ngày đáo hạn quy định tại từng giấy nhận nợ, với lãi suất vay theo thông báo lãi suất của Ngân hàng tại thời điểm nhận nợ.
- (iv) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ theo các hợp đồng: Hợp đồng vay số 37/2018-HĐCVHM/NHCT820-DCL ngày 31 tháng 05 năm 2018 kèm theo văn bản sửa đổi bổ sung hợp đồng cho vay Số: 02/2019-HĐBS/NHCT820-DCL ngày 16 tháng 05 năm 2019, với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; hạn mức vay là 50 tỷ VND, thời hạn vay 6 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, lãi suất vay 6,8%/năm. Khoản vay được thế chấp bằng hợp đồng thế chấp hàng hóa số 301/KHDN/2016 ngày 30/09/2016.
- (v) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng số 06/HĐĐTDA-VLO.KH ngày 03 tháng 07 năm 2017 với mục đích thanh toán các chi phí hợp lý, hợp lệ và hợp pháp liên quan đến việc đầu tư thực hiện Dự án "đầu tư Nhà máy sản xuất Capsule III - Giai đoạn 1" tại số 21B, Phan Đình Phùng, Phường 8, TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long do Công ty Cổ phần Dược Cửu Long làm chủ đầu tư; hạn mức là 111.915.145.300 VND, nhưng tối đa không vượt quá 70% tổng mức đầu tư của Dự án không bao gồm VAT, thời hạn vay tối đa là 72 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên đến hết ngày đáo hạn quy định tại văn bản nhận nợ; thời hạn cho vay cụ thể sẽ được quy định trong từng văn bản nhận nợ, lãi suất cho vay có định quy định tại văn bản nhận nợ. Khoản vay được thế chấp là toàn bộ tài sản bao gồm công trình xây dựng và máy móc thiết bị hình thành trong tương lai từ Dự án.
- (vi) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng số 4084.17.451.345764.TD ngày 19 tháng 5 năm 2017 với mục đích tài trợ chi phí đầu tư kho mới và mua sắm máy móc thiết bị bổ sung cho hoạt động sản xuất của các nhà máy dược phẩm, dụng cụ y tế và capsule hiện hữu của Khách hàng tại TP Vĩnh Long, hạn mức là 34.415.000.000 VND, nhưng không vượt quá tỷ lệ tài trợ trên tài sản đảm bảo, thời hạn vay tối đa 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên đến hết ngày đáo hạn quy định tại văn bản nhận nợ, thời hạn cho vay cụ thể sẽ được quy định trong từng văn bản nhận nợ, lãi suất có định quy định tại văn bản nhận nợ. Khoản vay được thế chấp bằng tài sản hình thành từ phương án đầu tư là toàn bộ nhà xưởng và máy móc thiết bị phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh dược phẩm, dụng cụ y tế, capsule, thuộc sở hữu của khách hàng, chi tiết theo các hợp đồng thế chấp sẽ được ký kết giữa khách hàng và MB, tỷ lệ tài trợ 70% giá trị tài sản đảm bảo.

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG**

Số 150, đường 14 tháng 9, Phường 5, TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long

**MÃ SỐ B 09-DN**  
Ban hành theo thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

(vii) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng số 143/2017-HĐCVĐA/TNHC820- CTY CP DUOC PHAM CUU LONG ngày 03/11/2017 với mục đích thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp nhằm bù đắp một phần khoản tiền Công ty CP Dược phẩm Cửu Long đã dùng để tăng vốn tại Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC- Sài Gòn, hạn mức là 107.000.000 VNĐ, thời hạn cho vay tối đa là 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất cho vay trong hạn là lãi suất ghi trên từng giấy nhận nợ và có giá trị kể từ thời điểm giải ngân. Khoản vay được thế chấp bằng giải ngân đầu máy móc thiết bị, phương tiện vận tải theo hợp đồng thế chấp số: 156/KHDN/2017 ngày 03/11/2017 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có); 157/KHDN/2017 ngày 03/11/2017 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có); 159/KHDN/2017 ngày 03/11/2017 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

(viii) Khoản vay thấu chi Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Hà Nội theo hợp đồng số 453194.26032019/VPB-DCL ngày 01 tháng 04 năm 2019 với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh ngành được tại Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long, hạn mức là 80.000.000 VNĐ, thời hạn duy trì hạn mức thấu chi kể từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/12/2019, cho vay theo hạn mức thấu chi trên tài khoản thanh toán, với lãi suất cho vay là 7.9%/năm, mức lãi suất này là cố định, không thay đổi trong suốt thời hạn của hạn mức thấu chi.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**19. TRÁI PHIẾU**

	<u>Số cuối kỳ</u>
	<u>VND</u>
Cơ cấu nợ gốc trái phiếu (*)	443,306,000,595
Chi phí phát hành trái phiếu làm giảm nợ gốc	(3,150,718,243)
<b>Tại ngày 30/09/2019</b>	<b>440,155,282,352</b>
<b>(*) Cơ cấu nợ gốc trái phiếu được tính toán</b>	
Giá trị trái phiếu chuyển đổi	<b>453,400,000,000</b>
- Cơ cấu vốn chủ sở hữu	31,465,441,126
- Cơ cấu nợ gốc ghi nhận ban đầu (1)	421,934,558,874
<b>Cộng: Giá trị phân bổ lũy kế phần giá trị chiết khấu</b>	
Số đầu năm	5,360,852,718
Số phân bổ tăng trong kỳ	4,703,939,224
<b>Số cuối kỳ (2)</b>	<b>10,064,791,942</b>
<b>Cộng: Giá trị đánh giá lại chênh lệch tỷ giá nợ gốc cuối kỳ</b>	
Số đầu năm	10,837,885,229
Chênh lệch tỷ giá trong kỳ	468,764,550
<b>Số cuối kỳ (3)</b>	<b>11,306,649,779</b>
<b>Số dư tại thời điểm cuối kỳ =(1) + (2) + (3)</b>	<b>443,306,000,595</b>

Ngày 07/02/2018, Công ty đã phát hành thành công 20.000.000 USD giá trị trái phiếu chuyển đổi cho nhà đầu tư RHINOS VIETNAM CONVERTIBLE BOND PRIVATE INVESTMENT FUND NO.3 do RHINOS ASSET MANAGEMENT CO., LTD quản lý với nội dung trái phiếu như sau: tổng giá trị trái phiếu phát hành là 20.000.000 USD, mệnh giá 1.000.000 USD/trái phiếu, loại trái phiếu là trái phiếu chuyển đổi phát hành ra thị trường quốc tế, không có tài sản đảm bảo, được quyền chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của Công ty, giá phát hành bằng 100% mệnh giá, lãi suất trái phiếu là 1%/năm tính bằng USD, kỳ hạn trái phiếu là 5 năm kể từ ngày phát hành. Thời điểm chuyển đổi là sau 01 (một) năm kể từ ngày phát hành trái phiếu, toàn bộ hoặc một phần số lượng trái phiếu phát hành được chuyển đổi thành cổ phiếu DCL; với giá trị mệnh giá tối thiểu 5.000.000 USD và phần vượt quá là bội số của 1.000.000 USD, cổ phiếu chuyển đổi sẽ được niêm yết bổ sung tại Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP.HCM sau khi chuyển đổi, giá chuyển đổi là 25.000 VND/cổ phiếu, tỷ giá chuyển đổi bằng mệnh giá trái phiếu chia cho giá chuyển đổi. Số tiền thu được từ đợt phát hành trái phiếu được dùng để đầu tư mở rộng năng lực sản xuất, bổ sung vốn lưu động của Công ty và dự kiến cho Công ty con là Công ty cổ phần Thuốc ung thư Benovas vay.

Cấu phần nợ của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận tại thời điểm phát hành được xác định theo lãi suất chiết khấu 2,5%/năm (lãi suất đáo hạn nếu trường hợp trái chủ không thực hiện quyền chuyển đổi) và định kỳ mỗi tháng sẽ phân bổ phần chênh lệch chi phí lãi trái phiếu tính trên lãi suất chiết khấu và lãi suất danh nghĩa vào cấu phần nợ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu		Quyền chọn trái phiếu chuyển đổi		Vốn khác của chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển		LNST chưa phân phối và các quỹ		Nguồn vốn đầu tư XDCB		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
<b>Số dư tại ngày 01/01/2018</b>	<b>568,328,240,000</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>180,025,705,602</b>	-	<b>20,166,850</b>	<b>748,374,112,452</b>	
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-	20,481,875,735	-	-	20,481,875,735	
Tăng trong năm	-	31,465,441,126	-	-	-	-	-	-	(28,416,412,000)	-	-	31,465,441,126	
Trả cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,000,000,000)	-	-	(2,000,000,000)	
Trích từ quỹ khen thưởng phúc lợi trong năm	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,000,000,000)	-	-	(2,000,000,000)	
<b>Số dư tại ngày 01/01/2019</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>31,465,441,126</b>	-	-	-	-	-	-	<b>170,091,169,337</b>	-	<b>20,166,850</b>	<b>769,905,017,313</b>	
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	-	16,711,354,706	-	-	16,711,354,706	
<b>Số dư tại ngày 30/09/2019</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>31,465,441,126</b>	-	-	-	-	-	-	<b>186,802,524,043</b>	-	<b>20,166,850</b>	<b>786,616,372,019</b>	

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**

Đến ngày 30/09/2019, tình hình tăng giảm vốn điều lệ, thặng dư vốn cổ phần của Công ty như sau:

	Tại ngày 01/01/2019	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tại ngày 30/09/2019
	VND	VND	VND	VND
Vốn điều lệ	568,328,240,000	-	-	568,328,240,000
<b>Cộng</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>568,328,240,000</b>

**b) Vốn điều lệ**

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần 20 ngày 05/09/2019, vốn điều lệ của Công ty là 568.328.240.000 đồng. Tại ngày 30/09/2019, vốn điều lệ đã được chủ sở hữu và cổ đông góp đủ.

**c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Từ ngày 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ ngày 01/01/2018 đến 31/12/2018
	VND	VND
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>563,328,240,000</b>
- Vốn góp đầu năm	568,328,240,000	563,328,240,000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	568,328,240,000	563,328,240,000

**d) Cổ phiếu**

	30/09/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	56,832,824	56,832,824
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	56,832,824	56,832,824
- Cổ phiếu phổ thông	56,832,824	56,832,824
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	56,832,824	56,832,824
- Cổ phiếu phổ thông	56,832,824	56,832,824
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10,000	10,000

**21. DOANH THU THUẬN BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Doanh thu hàng hóa bán hàng	21,348,027,876	36,311,096,775
Doanh thu thành phẩm	494,771,064,331	548,902,327,182
Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	-
<b>Cộng</b>	<b>516,119,092,207</b>	<b>585,213,423,957</b>
Các khoản giảm trừ doanh thu	17,157,516,595	40,780,830,980
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>498,961,575,612</b>	<b>544,432,592,977</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	22,586,751,463	49,578,425,656
Giá vốn của thành phẩm	361,579,137,102	373,613,106,885
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	5,269,273,225	2,282,475,751
<b>Cộng</b>	<b>389,435,161,790</b>	<b>425,474,008,292</b>

**23. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	298,837,301,211	348,112,459,483
Chi phí nhân công	74,817,823,837	70,845,819,599
Chi phí khấu hao tài sản cố định	22,563,367,627	17,552,673,310
Chi phí dự phòng	(940,455,539)	2,487,086,993
Chi phí khác bằng tiền	78,539,720,972	97,416,236,780
<b>Cộng</b>	<b>473,817,758,108</b>	<b>536,414,276,165</b>

**24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	35,965,582,781	31,731,253,779
Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá	1,617,150,901	102,448,260
Lãi cổ tức	322,000,000	724,500,000
<b>Cộng</b>	<b>37,904,733,682</b>	<b>32,558,202,039</b>

**25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí lãi vay	19,135,363,631	16,443,270,290
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2,302,690,981	13,446,604,799
Thanh toán đúng hạn	900,253,674	94,622,208
Chi phí lãi phải trả trái phiếu	8,198,849,825	6,778,779,680
Dự phòng giảm giá đầu tư	13,840,107,684	-
Chi phí phát hành trái phiếu	718,463,999	618,458,022
<b>Cộng</b>	<b>45,095,729,794</b>	<b>37,381,734,999</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)***Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo.***26. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí nhân viên bán hàng	18,889,359,277	19,839,351,827
Chi phí dụng cụ đồ dùng	641,856,562	67,035,303
Chi phí khấu hao TSCĐ (bán hàng)	1,371,621,579	1,221,205,722
Chi phí dịch vụ mua ngoài (bao gồm cả chi phí hoa hồng)	33,453,635,423	51,724,726,381
Chi phí bằng tiền khác	1,917,080,451	1,444,418,617
<b>Cộng</b>	<b>56,273,553,292</b>	<b>74,296,737,850</b>

**27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí nhân viên	13,670,297,181	11,615,602,508
Chi phí đồ dùng văn phòng	34,364,773	1,952,228
Chi phí khấu hao TSCĐ (quản lý)	1,446,448,959	1,188,554,050
Chi phí dự phòng	(940,455,539)	2,487,086,993
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10,284,929,568	11,569,779,043
Chi phí khác	1,207,881,467	2,518,441,282
<b>Cộng</b>	<b>25,703,466,409</b>	<b>29,381,416,104</b>

**28. THU NHẬP KHÁC**

	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
	VND	VND
Thu nhập từ cho thuê tài sản	305,923,870	37,727,273
Thu nhập khác	2,567,554,597	2,251,218,494
<b>Cộng</b>	<b>2,873,478,467</b>	<b>2,288,945,767</b>

**29. CHI PHÍ KHÁC**

	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
	VND	VND
Chi phí khác	1,533,057,757	117,488,306
<b>Cộng</b>	<b>1,533,057,757</b>	<b>117,488,306</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**30. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>21,698,818,719</b>	<b>12,628,355,232</b>
<b>Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế</b>	<b>858,191,683</b>	52,895,418
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	858,191,683	52,895,418
<b>Thu nhập chịu thuế</b>	<b>22,557,010,402</b>	<b>12,681,250,650</b>
Thuế suất	20%	20%
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>4,511,402,080</b>	<b>2,536,250,130</b>
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp	331,737,652	-
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>4,843,139,732</b>	<b>2,536,250,130</b>

**31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH****Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu 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 của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND
Các khoản vay	724,189,583,488	833,521,298,746
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	8,980,180,983	14,878,401,282
Nợ thuần	715,209,402,505	818,642,897,464
Vốn chủ sở hữu	786,616,372,019	769,905,017,313
<b>Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu</b>	<b>0.91</b>	<b>1.06</b>

**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.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/09/2019	01/01/2019	30/09/2019	01/01/2019
	VND	VND	VND	VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	8,980,180,983	14,878,401,282	8,980,180,983	14,878,401,282
Phải thu khách hàng và phải thu khác	180,205,602,141	246,434,285,632	180,205,602,141	246,434,285,632
Đầu tư tài chính ngắn hạn	601,000,000,000	541,000,000,000	601,000,000,000	541,000,000,000
Đầu tư tài chính dài hạn	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>790,185,783,124</b>	<b>802,312,686,914</b>	<b>790,185,783,124</b>	<b>802,312,686,914</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/09/2019	01/01/2019	30/09/2018	01/01/2019
	VND	VND	VND	VND
<b>Công nợ tài chính</b>				
Các khoản vay	724,189,583,488	833,521,298,746	724,189,583,488	833,521,298,746
Phải trả người bán và phải trả khác	34,920,897,066	46,320,257,140	34,920,897,066	46,320,257,140
Chi phí phải trả	5,055,156,726	5,126,586,021	5,055,156,726	5,126,586,021
<b>Cộng</b>	<b>764,165,637,280</b>	<b>884,968,141,907</b>	<b>764,165,637,280</b>	<b>884,968,141,907</b>

Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính nên Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

**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 lại 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, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Rủi ro thị trường****Quản lý rủi ro lãi suất**

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

**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, xác định điểm giới hạn chịu lỗ. 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.

Công ty cũng chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công ty liên kết. Hội đồng Quản trị của Công ty xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào công ty liên kết như ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này trong tương lai gần.

**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 bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)****Quản lý rủi ro thanh khoản**

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo 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 đảm bảo mức phụ trội 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 đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

**Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính (Tiếp theo)****Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)**

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 gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. 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.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	14,878,401,282	-	14,878,401,282
Phải thu khách hàng và phải thu khác	246,434,285,632	-	246,434,285,632
Đầu tư tài chính ngắn hạn	541,000,000,000	-	541,000,000,000
Đầu tư tài chính dài hạn		-	-
<b>Cộng</b>	<b>802,312,686,914</b>	<b>-</b>	<b>802,312,686,914</b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>			
Các khoản vay	251,678,626,616	581,842,672,130	833,521,298,746
Phải trả người bán và phải trả khác	46,320,257,140	-	46,320,257,140
Chi phí phải trả	5,126,586,021	-	5,126,586,021
<b>Cộng</b>	<b>303,125,469,777</b>	<b>581,842,672,130</b>	<b>884,968,141,907</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>499,187,217,137</b>	<b>(581,842,672,130)</b>	<b>(82,655,454,993)</b>
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
<b>Tại ngày 30/09/2019</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	8,980,180,983	-	8,980,180,983
Phải thu khách hàng và phải thu khác	180,205,602,141	-	180,205,602,141
Đầu tư tài chính ngắn hạn	601,000,000,000	-	601,000,000,000
Đầu tư tài chính dài hạn		-	-
<b>Cộng</b>	<b>790,185,783,124</b>	<b>-</b>	<b>790,185,783,124</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)**

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

**31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Tại ngày 30/09/2019

Các khoản vay	220,087,397,974	504,102,185,514	724,189,583,488
Phải trả người bán và phải trả khác	34,920,897,066		34,920,897,066
Chi phí phải trả	5,055,156,726	-	5,055,156,726
<b>Cộng</b>	<b>260,063,451,766</b>	<b>504,102,185,514</b>	<b>764,165,637,280</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>530,122,331,358</b>	<b>(504,102,185,514)</b>	<b>26,020,145,844</b>

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức thấp. 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.

**32. GIAO DỊCH CÁC BÊN LIÊN QUAN**

	Mối quan hệ	Năm nay	Năm trước
<b>Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên Tập đoàn F.I.T</b>	<b>Con</b>		
Mua hàng		16,968,054,182	17,983,666,506
Trả lại hàng mua		468,875,905	2,176,766,213
Bán hàng		12,825,691,691	23,256,530,702
Hàng bán trả lại		569,828,955	5,251,573,103
Cung cấp dịch vụ		970,712,796	-
Mua máy móc thiết bị		67,500,000	-
<b>Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn</b>	<b>Con</b>		
Trả lại hàng bán		-	3,965,397,682
Chi phí hỗ trợ bán hàng, thuê xe		-	314,665,099
<b>Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas</b>	<b>Con</b>		
Bán hàng		279,631,234,434	307,641,609,823
Trả lại hàng bán		3,025,188,673	1,207,544,758
Chi phí hỗ trợ bán hàng		11,065,189,302	25,934,472,497
Chi phí hỗ trợ khuyến mãi		1,179,975,396	-

**33. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng tại ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán.

Số liệu so sánh Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo luân chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng được lập cùng kỳ năm trước.



**Trần Quốc Khánh**  
**TUQ. Tổng Giám Đốc**

Ngày 29 tháng 10 năm 2019

**Trần Huệ Nga**  
**Kế toán trưởng**

**Nguyễn lâm Minh Thương**  
**Người lập biểu**