

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

Quý I năm 2021



## 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 I năm 2021

**HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

**Hội đồng Quản trị**

Ông Nguyễn Văn Sang	Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Phó Chủ tịch	
Ông Đỗ Thế Cao	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 24/06/2020
Phí Xuân Trường	Thành viên	Bổ nhiệm từ ngày 24/06/2020
Bà Nguyễn Lê Hoàng Yến	Thành viên	
Ông Nguyễn Ngọc Bích	Thành viên	

**Ban Tổng Giám Đốc**

Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Tổng giám đốc	
Dao Philip Phuoc	Phó tổng giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 11/03/2020 Miễn nhiệm ngày 31/08/2020
Ông Lưu Quế Minh	Phó tổng giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/12/2020
Ông Trịnh Quốc Khánh	Phó tổng giám đốc	
Ông Võ Xuân Vinh	Phó tổng giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 15/05/2020
Ông Nguyễn Trọng Đức	Phó tổng giám đốc	Bổ nhiệm từ ngày 01/12/2020

**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 số 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.

Thầy mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Vĩnh Long, Ngày 28 tháng 04 năm 2021

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**

Tại Ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2021	01/01/2021
1		2	3	4	5
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>100</b>		<b>969,057,905,100</b>	<b>1,028,307,485,392</b>
<b>I.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>7,558,911,592</b>	<b>7,817,119,543</b>
1.	Tiền	111		7,558,911,592	7,817,119,543
<b>II.</b>	<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>5</b>	<b>497,029,084,931</b>	<b>548,029,084,931</b>
1.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		497,029,084,931	548,029,084,931
<b>III.</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>215,164,513,016</b>	<b>252,304,346,512</b>
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	<b>6</b>	194,867,038,824	199,019,496,814
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		40,245,642,979	76,550,653,361
3.	Phải thu ngắn hạn khác	136	<b>7</b>	35,014,998,832	31,069,009,863
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(54,963,167,619)	(54,334,813,526)
<b>IV.</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>229,370,040,725</b>	<b>215,142,392,527</b>
1.	Hàng tồn kho	141		239,161,395,375	224,169,150,360
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(9,791,354,650)	(9,026,757,833)
<b>V.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>19,935,354,836</b>	<b>5,014,541,879</b>
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	<b>13</b>	3,391,633,659	3,626,063,738
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		15,169,204,438	937,366,639
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1,374,516,739	451,111,502
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>200</b>		<b>738,112,011,924</b>	<b>606,089,578,489</b>
<b>I.</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>269,500,000</b>	<b>269,500,000</b>
1.	Phải thu dài hạn khác	216	<b>7</b>	269,500,000	269,500,000
<b>I.</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>307,364,772,748</b>	<b>273,443,483,962</b>
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	<b>9</b>	305,449,772,970	271,474,652,421
	- Nguyên giá	222		707,455,254,135	666,317,816,862
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(402,005,481,165)	(394,843,164,441)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	<b>10</b>	1,914,999,778	1,968,831,541
	- Nguyên giá	228		2,939,218,377	2,939,218,377
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1,024,218,599)	(970,386,836)
<b>II.</b>	<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>12</b>	<b>142,799,974,661</b>	<b>44,555,922,173</b>
1.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		142,799,974,661	44,555,922,173
<b>III.</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5</b>	<b>279,730,000,000</b>	<b>279,730,000,000</b>
1.	Đầu tư vào công ty con	251		279,737,810,725	279,737,810,725
2.	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1,007,810,725)	(1,007,810,725)
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		1,000,000,000	1,000,000,000
<b>IV.</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>7,947,764,515</b>	<b>8,090,672,354</b>
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	<b>13</b>	5,490,227,245	6,142,108,171
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		2,457,537,270	1,948,564,183
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>		<b>270</b>		<b>1,707,169,917,024</b>	<b>1,634,397,063,881</b>

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

Tại Ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2021	01/01/2021
1		2	3	4	5
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>300</b>		<b>831,062,482,485</b>	<b>765,838,617,175</b>
<b>I.</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>330,577,394,563</b>	<b>280,007,773,941</b>
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	43,093,224,320	26,030,637,825
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		16,335,273,885	10,524,414,397
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	3,434,303,030	14,058,346,471
4.	Phải trả người lao động	314		10,490,684,089	13,038,250,044
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	11,590,605,449	8,958,581,075
6.	Phải trả ngắn hạn khác	319	17	4,225,500,371	4,305,914,035
7.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	239,966,153,777	201,605,680,452
8.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1,441,649,642	1,485,949,642
<b>II.</b>	<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>500,485,087,922</b>	<b>485,830,843,234</b>
1.	Phải trả dài hạn khác	337	17	113,538,492	213,897,423
2.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	48,320,711,843	37,299,439,997
3.	Trái phiếu chuyển đổi	339		452,050,837,587	448,317,505,814
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>400</b>		<b>876,107,434,539</b>	<b>868,558,446,706</b>
<b>I.</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>19</b>	<b>876,107,434,539</b>	<b>868,558,446,706</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		276,293,586,563	268,744,598,730
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		268,744,598,730	217,159,004,252
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		7,548,987,833	51,585,594,478
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>1,707,169,917,024</b>	<b>1,634,397,063,881</b>



Tỉnh Quốc Khánh  
TUQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, Ngày 28 tháng 04 năm 2021

*Uue*

Trần Huệ Nga  
Kế toán trưởng

*Laub*

Nguyễn lâm Minh Thương  
Người lập biểu

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý I năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		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	171,703,650,519	179,596,676,013	171,703,650,519	179,596,676,013
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		10,677,884,329	6,064,609,741	10,677,884,329	6,064,609,741
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10		161,025,766,190	173,532,066,272	161,025,766,190	173,532,066,272
4. Giá vốn hàng bán	11	21	125,770,931,890	136,717,578,525	125,770,931,890	136,717,578,525
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		35,254,834,300	36,814,487,747	35,254,834,300	36,814,487,747
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	10,928,024,391	13,828,843,553	10,928,024,391	13,828,843,553
7. Chi phí tài chính	22	24	10,910,824,717	16,433,502,227	10,910,824,717	16,433,502,227
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		10,871,493,219	8,161,854,928	10,871,493,219	8,161,854,928
8. Chi phí bán hàng	25		15,202,427,481	14,832,766,520	15,202,427,481	14,832,766,520
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	10,988,524,883	10,620,399,830	10,988,524,883	10,620,399,830
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) -25- 26}	30		9,081,081,610	8,756,662,723	9,081,081,610	8,756,662,723
11. Thu nhập khác	31		468,214,568	76,467,863	468,214,568	76,467,863
12. Chi phí khác	32		44,110,727	235,518,706	44,110,727	235,518,706
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		424,103,841	(159,050,843)	424,103,841	(159,050,843)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		9,505,185,451	8,597,611,880	9,505,185,451	8,597,611,880
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	2,465,170,705	1,302,721,918	2,465,170,705	1,302,721,918
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(508,973,087)	492,624,265	(508,973,087)	492,624,265
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51 - 52)	60		7,548,987,833	6,802,265,697	7,548,987,833	6,802,265,697



Trịnh Quốc Khánh

TUQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, Ngày 28 tháng 04 năm 2021

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 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

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	9,505,185,451	8,597,611,880
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	2	7,216,148,487	7,116,622,547
- Các khoản dự phòng	3	1,392,950,910	3,731,652,856
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4	37,555,168	8,203,300,866
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(10,880,670,641)	(13,800,177,227)
- Chi phí lãi vay	6	10,871,493,219	8,161,854,928
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8	18,142,662,594	22,010,865,850
- Tăng, giảm các khoản phải thu	9	(23,456,352,019)	25,914,101,011
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(14,992,245,015)	35,257,829,899
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	21,689,890,348	(182,901,334,007)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	886,311,005	1,334,196,671
- Tiền lãi vay đã trả	14	(7,128,997,744)	(7,569,350,340)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(13,764,354,791)	(9,712,932,281)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(44,300,000)	(3,000,000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(18,667,385,622)</b>	<b>(115,669,623,197)</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	(90,617,223,584)	(13,254,613,683)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	35,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(73,000,000,000)	(341,000,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	124,000,000,000	480,000,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(30,750,000,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8,645,417,491	40,051,164,555
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(30,971,806,093)</b>	<b>135,081,550,872</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	524,490,898,685	463,334,371,063
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(475,109,153,514)	(480,337,292,721)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>49,381,745,171</b>	<b>(17,002,921,658)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>(257,446,544)</b>	<b>2,409,006,017</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>7,817,119,543</b>	<b>8,287,459,090</b>
<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</b>	<b>61</b>	<b>(761,407)</b>	<b>5,261,491</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>7,558,911,592</b>	<b>10,701,726,598</b>



Trần Quốc Khánh  
TUQ. Tổng Giám Đốc  
Ngày 28 tháng 04 năm 2021

*Uuu*  
Trần Huệ Nga  
Kế toán trưởng

*Laub*  
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 31/03/2021 là 832 người (tại ngày 01/01/2021 là 841 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 31/03/2021 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 VPC Sài Gòn	TP HCM	100.00%	100.00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	TP HCM	99.93%	99.93%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Benovas	Tỉnh Vĩnh Long	61.50%	62.00%	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 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 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.

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán. Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

**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:

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

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần 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:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán; và
- 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>31/03/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tiền mặt	114,402,611	51,987,516
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	7,444,508,981	7,765,132,027
<b>Cộng</b>	<b><u>7,558,911,592</u></b>	<b><u>7,817,119,543</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 riêng kèm theo.

## 5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	31/03/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
	<b>279,737,810,725</b>	<b>278,730,000,000</b>	<b>1,007,810,725</b>	<b>279,737,810,725</b>	<b>278,730,000,000</b>	<b>1,007,810,725</b>
	<b>279,737,810,725</b>	<b>278,730,000,000</b>	<b>1,007,810,725</b>	<b>279,737,810,725</b>	<b>278,730,000,000</b>	<b>1,007,810,725</b>
<b>5.1 Đầu tư vào công ty con</b>	279,737,810,725	278,730,000,000	1,007,810,725	279,737,810,725	278,730,000,000	1,007,810,725
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	-	1,007,810,725
3. Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn	163,000,000,000	163,000,000,000	-	163,000,000,000	163,000,000,000	-
4. Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	29,980,000,000	29,980,000,000	-	29,980,000,000	29,980,000,000	-
5. Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Benovas	30,750,000,000	30,750,000,000	-	30,750,000,000	30,750,000,000	-
7. Công ty Cổ phần Thuốc Ung thư Benovas	55,000,000,000	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)**

	31/03/2021		01/01/2021	
	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>498,029,084,931</b>	<b>498,029,084,931</b>	<b>549,029,084,931</b>	<b>549,029,084,931</b>
<b>Ngắn hạn</b>	<b>497,029,084,931</b>	<b>497,029,084,931</b>	<b>548,029,084,931</b>	<b>548,029,084,931</b>
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	75,129,084,931	75,129,084,931	158,129,084,931	158,129,084,931
- Chứng chỉ tiền gửi (ii)	421,900,000,000	421,900,000,000	389,900,000,000	389,900,000,000
<b>b) Dài hạn</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>1,000,000,000</b>
- Trái phiếu (iii)	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000

(i) Các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 6-12 tháng tại các Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam Chi nhánh Vĩnh Long (49.783.139.726 đồng). Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam Chi nhánh Cần Thơ (10.000.000.000 đồng). Ngân hàng TMCP Quân đội Chi nhánh Cần Thơ (15.345.945.205 đồng) với lãi suất từ 3,9% đến 5,4%. Tổng giá trị các hợp đồng tiền gửi đang cầm cố thế chấp đảm bảo cho nghĩa vụ vay nợ là 75.129.084.931 đồng.

(ii) Hợp đồng chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn từ 12 đến 13 tháng tại Công ty tài chính TNHH MTV Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng với lãi suất 8,00% đến 8,75%. Tổng giá trị các hợp đồng tiền gửi đang cầm cố thế chấp đảm bảo cho nghĩa vụ vay nợ là 421.900.000.000 đồng

(iii) Khoản đầu tư vào trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - CN Cần Thơ với số lượng 100 trái phiếu tại ngày 29/10/2019, mệnh giá là 10.000.000 VND, kỳ hạn trái phiếu là 7 năm. Lãi suất tham chiếu +1%/năm, lãi suất tham chiếu theo quy định tại các Điều khoản và Điều kiện của trái phiếu 2026. Tiền lãi trái phiếu được thanh toán định kỳ 1 năm 1 lần.

**5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)****Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư vào công ty con:**

	31/03/2021		01/01/2021	
	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 VPC Sài Gòn (ii)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas (iii)	99.33%	99.33%	99.33%	99.33%
Công ty Cổ phần thiết bị Benovas (iv)	62.00%	61.50%	62.00%	61.50%
Công ty Cổ phần thuốc Ung thư Benovas (v)	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%

**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.

**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 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 31/03/2021 Công ty đã thực hiện thủ tục góp đủ vốn vào VPC.

(iii) 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 31/03/2021, Công ty đã góp vốn đầy đủ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào Benovas Pharma.

(iv) 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 31/03/2021 Công ty đã thực hiện thủ tục góp vốn vào Benovas MeDevices và Benovas MeDevices vẫn còn trong giai đoạn đầu tư.

(v) 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 31/03/2021 Công ty đã góp vốn đầy đủ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào Benovas Oncology.

**6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Phải thu khách hàng</b>	<b>194,867,038,824</b>	<b>(50,051,288,490)</b>	<b>199,019,496,814</b>	<b>(49,422,934,397)</b>
<b>a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>	<b>122,495,056,348</b>	<b>(43,641,376,026)</b>	<b>116,555,195,322</b>	<b>(43,013,021,933)</b>
- Công ty TNHH Dược Phẩm Thiên Sơn	16,428,897,499	(16,428,897,499)	16,428,897,499	(16,428,897,499)
- Công ty TNHH Dược phẩm Hải Tâm	4,976,554,629	(4,976,554,629)	4,976,554,629	(4,976,554,629)
- Đối tượng khác	101,089,604,220	(22,235,923,898)	95,149,743,194	(21,607,569,805)



**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**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.

b. Phải thu khách hàng các bên liên quan	<b>72,371,982,476</b>	<b>(6,409,912,464)</b>	<b>82,464,301,492</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 Cổ phần Dược phẩm Benovas	65,962,070,012	-	76,054,389,028	-

**7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
Ngắn hạn	<b>40,245,642,979</b>	<b>76,550,653,361</b>
Công ty CP Đầu tư và Thương mại Trống đồng (*)	-	49,613,862,588
Growena Impex Company	10,005,120,000	10,028,880,000
PLASTOP SERVICE CORPORATION	11,105,215,108	3,483,782,654
Công ty TNHH Cơ điện lạnh Bách Khoa	3,256,795,479	7,630,613,722
Đối tượng khác	15,878,512,392	5,793,514,397
	<b>40,245,642,979</b>	<b>76,550,653,361</b>

**8. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC**

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>35,014,998,832</b>	<b>(4,349,490,202)</b>	<b>31,069,009,863</b>	<b>(4,349,490,202)</b>
- Phải thu cổ phần hóa	5,600,000	-	5,600,000	-
- Tam ứng	4,097,422,081	(689,833,740)	3,442,572,336	(689,833,740)
- Lãi dự thu	24,616,474,110	-	22,381,220,960	-
- Phải thu khác	4,180,876,848	(3,659,656,462)	4,325,445,274	(3,659,656,462)
- Phải thu Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC sài Gòn	654,574,937	-	654,574,937	-
- Phải thu Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Benovas	1,200,000,000	-	-	-
- Ký quỹ	260,050,856	-	259,596,356	-
<b>b) Dài hạn</b>	<b>269,500,000</b>	<b>-</b>	<b>269,500,000</b>	<b>-</b>
+ Ký cược, ký quỹ	269,500,000	-	269,500,000	-

**9. NỢ QUÁ HẠN**

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
1/ Phải thu của khách hàng	59,255,742,242	9,204,453,751	56,885,561,431	7,462,627,034

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG****MẪU SỐ B 09-DN**Số 150, đường 14 tháng 9, Phường 5, TP  
Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh LongBan 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.*

Công ty TNHH Dược Phẩm Thiên Sơn	16,428,897,499	-	16,428,897,499	-
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	-	6,409,912,464	-
Đối tượng khác	31,440,377,649	9,204,453,751	29,070,196,839	7,462,627,034
<b>2/ Phải thu khác</b>	<b>4,349,490,202</b>	<b>-</b>	<b>4,349,490,202</b>	<b>-</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	-	2,546,493,305	-
<b>3/ Trả trước cho người bán</b>	<b>562,388,927</b>	<b>-</b>	<b>562,388,927</b>	<b>-</b>
Công ty EAC CHEMICALS (Singapore)	59,123,835	-	59,123,835	-
ACETO PTE (Sing)	72,543,442	-	72,543,442	-
Đối tượng khác	430,721,650	-	430,721,650	-
<b>Cộng</b>	<b>64,167,621,371</b>	<b>9,204,453,751</b>	<b>61,797,440,560</b>	<b>7,462,627,034</b>

**10 HÀNG TỒN KHO**

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự Phòng	Giá gốc	Dự Phòng
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Hàng đang đi trên đường	-	-	17,236,969,950	-
Nguyên liệu, vật liệu	109,124,863,621	(2,165,798,353)	74,207,603,844	(1,845,315,520)
Công cụ, dụng cụ	9,349,626,485	-	9,915,548,748	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	18,547,390,276	-	7,412,974,396	-
Thành phẩm	94,825,576,774	(2,951,226,682)	109,433,461,067	(2,274,755,739)
Hàng hóa	7,313,938,219	(4,674,329,615)	5,962,592,355	(4,906,686,574)
	<b>239,161,395,375</b>	<b>(9,791,354,650)</b>	<b>224,169,150,360</b>	<b>(9,026,757,833)</b>

**11. TĂNG, GIẢM TẠI SẢN CỐ 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
<b>NGUYÊN GIÁ</b>						
Tại ngày Đầu kỳ	120,901,239,531	519,358,538,437	22,645,069,806	3,412,969,088	-	666,317,816,862
- Mua trong kỳ	40,344,710,000	760,000,000	-	32,727,273	-	41,137,437,273
Tại ngày Cuối kỳ	<b>161,245,949,531</b>	<b>520,118,538,437</b>	<b>22,645,069,806</b>	<b>3,445,696,361</b>	-	<b>707,455,254,135</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>						
Tại ngày Đầu kỳ	46,235,129,485	330,112,898,055	16,012,958,724	2,482,178,177	-	394,843,164,441
- Khấu hao trong kỳ	1,433,573,585	5,301,814,290	340,024,788	86,904,061	-	7,162,316,724
Tại ngày Cuối kỳ	<b>47,668,703,070</b>	<b>335,414,712,345</b>	<b>16,352,983,512</b>	<b>2,569,082,238</b>	-	<b>402,005,481,165</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>						
Tại ngày Đầu kỳ	74,666,110,046	189,245,640,382	6,632,111,082	930,790,911	-	271,474,652,421
Tại ngày Cuối kỳ	<b>113,577,246,461</b>	<b>184,703,826,092</b>	<b>6,292,086,294</b>	<b>876,614,123</b>	-	<b>305,449,772,970</b>

Nguyên giá của TSCĐ bao gồm các TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 31/03/2021 với giá trị là 169.569.943.499 VND (tại ngày 01/01/2021 là 169,211,963,196 VND).

**12. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền bằng sáng chế	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Tại ngày Đầu kỳ	203,067,927	1,747,470,450	988,680,000	2,939,218,377
Tại ngày Cuối kỳ	203,067,927	1,747,470,450	988,680,000	2,939,218,377
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Tại ngày Đầu kỳ	-	742,440,618	227,946,218	970,386,836
- Khấu hao trong kỳ	-	41,473,263	12,358,500	53,831,763
Tại ngày Cuối kỳ	-	783,913,881	240,304,718	1,024,218,599
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại ngày Đầu kỳ	203,067,927	1,005,029,832	760,733,782	1,968,831,541
Tại ngày Cuối kỳ	203,067,927	963,556,569	748,375,282	1,914,999,778

**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.

**13. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN**

	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Chi phí dở dang dài hạn</b>	<b>142,799,974,661</b>	<b>44,555,922,173</b>
Dự án NM Capsule	142,647,918,322	9,421,461,319
Dự án NM Vikimco	151,156,339	151,156,339
Dự án NM Dược phẩm	-	34,982,404,515
Các khoản khác	900,000	900,000

**14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>3,391,633,659</b>	<b>3,626,063,738</b>
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1,072,146,993	1,134,486,714
Các khoản khác	2,319,486,666	2,491,577,024
<b>b) Dài hạn</b>	<b>5,490,227,245</b>	<b>6,142,108,171</b>
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	1,202,136,368	1,453,520,633
Các khoản khác	4,288,090,877	4,688,587,538

**15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Các khoản phải trả người bán ngắn hạn:</b>		
<b>a. Phải trả các bên liên quan</b>	<b>2,213,033,328</b>	<b>1,248,260,240</b>
- Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T	2,213,033,328	804,110,446
- Công ty cổ phần nước khoáng Khánh Hòa	-	444,149,794
<b>b. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn khác</b>	<b>40,880,190,992</b>	<b>24,782,377,585</b>
- Công ty TNHH Sản xuất CONSTANTIA Việt Nam	5,808,081,547	3,734,649,028
- Công ty TNHH MTV SXTM In Phước Châu	3,126,887,621	1,953,168,910
- PB GELATINS (HEILONGJIANG) CO.,LTD	-	3,482,250,000
- Công ty Cổ phần Dược phẩm TV .PHARM -Trà Vinh	6,083,647,500	378,000,000
- Đối tượng khác	25,861,574,324	15,234,309,647
<b>Cộng</b>	<b>43,093,224,320</b>	<b>26,030,637,825</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.

**16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC****a. Phải thu**

	01/01/2020	Số đã thực thu trong kỳ	Số phải thu trong kỳ	31/03/2021
Thuế xuất, nhập khẩu	70,202,203	426,342,192	398,928,860	42,788,871
Thuế GTGT nhập khẩu	380,909,299	381,117,931	1,329,936,500	1,329,727,868
Thuế khác	-	-	2,000,000	2,000,000
	<b>451,111,502</b>	<b>807,460,123</b>	<b>1,730,865,360</b>	<b>1,374,516,739</b>

**b. Phải nộp**

	01/01/2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/03/2021
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	120,900,888	120,900,888	-
Thuế giá trị gia tăng nhập khẩu	-	5,453,100,486	5,453,100,486	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	13,764,354,791	2,465,170,705	13,764,354,791	2,465,170,705
Thuế thu nhập cá nhân	293,991,680	834,909,086	928,971,441	199,929,325
Tiền thuê đất	-	769,203,000	-	769,203,000
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	132,750,000	132,750,000	-
<b>Cộng</b>	<b>14,058,346,471</b>	<b>9,776,034,165</b>	<b>20,400,077,606</b>	<b>3,434,303,030</b>

**17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>11,590,605,449</b>	<b>8,958,581,075</b>
Chi phí lãi vay	214,055,956	194,238,029
Chi phí hỗ trợ bán hàng đối tượng khác	4,408,736,989	2,867,915,782
Chi phí dịch vụ chuyên nghiệp	112,750,002	150,000,000
Chi phí phải trả trái phiếu	3,112,244,539	1,842,059,781
Chi phí khác	3,742,817,963	3,904,367,483
<b>Cộng</b>	<b>11,590,605,449</b>	<b>8,958,581,075</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.*

**18. PHẢI TRẢ KHÁC**

	<u>31/03/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>4,225,500,371</b>	<b>4,305,914,035</b>
- Kinh phí công đoàn	144,444,264	212,239,794
- Tài sản thừa chờ giải quyết	172,739,856	172,739,856
- Các khoản phải trả phải nộp khác	617,534,356	630,152,490
- Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn	3,206,979,235	3,206,979,235
- Cổ tức lợi nhuận phải trả	83,802,660	83,802,660
<b>b) Dài hạn</b>	<b>113,538,492</b>	<b>213,897,423</b>
- Trợ cấp thất nghiệp	113,538,492	213,897,423
<b>Cộng</b>	<b><u>4,339,038,863</u></b>	<b><u>4,519,811,458</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 riêng kèm theo.

**19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

	31/03/2021		Trong kỳ		01/01/2021	
	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>239,966,153,777</b>	<b>239,966,153,777</b>	<b>475,109,153,514</b>	<b>513,469,626,839</b>	<b>201,605,680,452</b>	<b>201,605,680,452</b>
<b>a1) Vay ngân hàng</b>	<b>218,650,478,827</b>	<b>218,650,478,827</b>	<b>469,779,860,881</b>	<b>508,140,334,206</b>	<b>180,290,005,502</b>	<b>180,290,005,502</b>
Ngân hàng TMCP Đầu tư & PT CN Vĩnh Long (i)	28,767,384,722	28,767,384,722	26,602,543,638	18,170,318,437	37,199,609,923	37,199,609,923
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (ii)	93,126,920,340	93,126,920,340	25,280,000,000	45,082,778,781	73,324,141,559	73,324,141,559
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (iii)	32,677,280,134	32,677,280,134	37,165,585,349	14,289,449,273	55,553,416,210	55,553,416,210
Ngân hàng TMCP Công Thương CN Cần Thơ (iv)	48,664,625,525	48,664,625,525	3,481,500,000	37,933,287,715	14,212,837,810	14,212,837,810
Ngân hàng VP Bank Hà Nội (v)	15,414,268,106	15,414,268,106	377,250,231,894	392,664,500,000	-	-
<b>a2) Vay dài hạn đến hạn trả</b>	<b>21,315,674,950</b>	<b>21,315,674,950</b>	<b>5,329,292,633</b>	<b>5,329,292,633</b>	<b>21,315,674,950</b>	<b>21,315,674,950</b>
<b>Vay ngân hàng</b>	<b>21,315,674,950</b>	<b>21,315,674,950</b>	<b>5,329,292,633</b>	<b>5,329,292,633</b>	<b>21,315,674,950</b>	<b>21,315,674,950</b>
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long	21,315,674,950	21,315,674,950	5,329,292,633	5,329,292,633	21,315,674,950	21,315,674,950
<b>b) Vay dài hạn</b>	<b>48,320,711,843</b>	<b>48,320,711,843</b>	<b>5,329,292,633</b>	<b>16,350,564,479</b>	<b>37,299,439,997</b>	<b>37,299,439,997</b>
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (vi)	48,320,711,843	48,320,711,843	5,329,292,633	16,350,564,479	37,299,439,997	37,299,439,997

**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 01/2021/742762/HĐTD ngày 11 tháng 01 năm 2021, với mục đích vay để bổ sung vốn lưu động cho kinh doanh dược, 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. Mục đích khoản vay để bổ sung vốn lưu động, mở LC, Khoản vay được đảm bảo bằng các hợp đồng cầm cố tiền gửi số 67/2019/742762/HĐBĐ ngày 27/09/2019, 073/2019/742762/HĐBĐ ngày 08/11/2019, 76/2019/742762/HĐBĐ ngày 22/11/2019 và 090/2019/742762/HĐBĐ ngày 25/12/2019.



**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.*

(ii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng vay số 119/HĐTĐ-VLO.KH ngày 14 tháng 04 năm 2020, với mục đích để bổ sung vốn lưu động cho sản xuất kinh doanh, với hạn mức vay là 100 tỷ VND, thời hạn cho vay 06 tháng kể từ ngày rút vốn theo từng giấy nhận nợ, với lãi suất được xác định theo thông báo lãi suất của Ngân hàng tại thời điểm nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng toàn bộ tài sản bao gồm công trình xây dựng và máy móc thiết bị được xác định hình thành trong tương lai từ dự án Capsule 3 theo các hợp đồng thế chấp từ số 200-202/HĐTĐ-VLO.KH ngày 03/07/2017 và hợp đồng thế chấp tiền gửi có kỳ hạn số 08/HĐTĐ-VLO.CRC ngày 22/03/2021.

(iii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng vay số 27531.20.451.345764.TD ngày 18 tháng 06 năm 2020, 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 06 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. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản theo hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị hình thành trong tương lai số 17308.17.451.345764.BĐ ngày 21/09/2017, Hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị hình thành trong tương lai số 18431.17.451.345764.BĐ ngày 21/09/2017, Hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị hình thành trong tương lai số 5605.17.451.345764.BĐ ngày 19/05/2017 theo Văn bản sửa đổi/bổ sung Hợp đồng cho vay số 4084.17.451.345764.TD.PL02 ngày 21/09/2017 và phụ lục văn bản sửa đổi hợp đồng số 49049.20.451.345764.BĐ.PL1 ngày 05/01/2021

(iv) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ theo các hợp đồng: Hợp đồng vay số 52/2020-HĐCVHM/NHCT820-DCL ngày 05 tháng 06 năm 2020 và Văn bản sửa đổi bổ sung Hợp đồng cho vay hạn mức số 52/2020-HĐCV-SĐBS02-03/NHCT820 ngày 05/01/2021 và 22/03/2021, với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; hạn mức vay là 50 tỷ đồng, thời hạn vay từ ngày 05/06/2020 đến hết ngày 05/06/2021. Lãi suất cho vay được ghi trên từng giấy nhận nợ, Khoản vay được đảm bảo bằng hợp đồng thế chấp hàng hóa số 301/KHDN/2016 ngày 30/09/2016, 02 Hợp đồng thế chấp tài sản số 196, 197/KHDN/2017 ngày 31/08/2017 và Hợp đồng cầm cố tiền gửi số 31/2020/HĐBĐ/NHCT820 ngày 22/03/2021.

(v) Khoản vay thấu chi Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh Hà Nội theo hợp đồng số 01/2021/HMTC/VPB-DCL ngày 07 tháng 01 năm 2021 với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh ngành dược tại Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long, hạn mức là 500.000.000.000 VNĐ, thời hạn duy trì hạn mức thấu chi kể từ ngày ký hợp đồng đến ngày 31/12/2021, cho vay theo hạn mức thấu chi trên tài khoản thanh toán, với lãi suất cho vay theo từng phụ lục Hợp đồng. Khoản vay được đảm bảo bằng các Hợp đồng cầm cố chứng chỉ tiền gửi.

(vi) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng số 06/HĐĐTĐA-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 phẩm 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 cố 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 Capsule 3 theo các Hợp đồng thế chấp từ số 200-202/HĐTĐ-VLO.KH ngày 03/07/2017.

**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. TRÁI PHIẾU**

	<u>Số cuối kỳ</u>
	VND
Cơ cấu nợ gốc trái phiếu (*)	453,519,876,359
Chi phí phát hành trái phiếu làm giảm nợ gốc	(1,469,038,772)
<b>Tại ngày 31/03/2021</b>	<b>452,050,837,587</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	18,114,842,692
Số phân bổ tăng trong kỳ	3,256,987,510
<b>Số cuối kỳ (2)</b>	<b>21,371,830,202</b>
<b>Cộng: Giá trị đánh giá lại chênh lệch tỷ giá nợ gốc cuối kỳ</b>	
Số đầu năm	10,213,487,283
Chênh lệch tỷ giá trong kỳ	-
<b>Số cuối kỳ (3)</b>	<b>10,213,487,283</b>
<b>Số dư tại thời điểm cuối kỳ =(1) + (2) + (3)</b>	<b>453,519,876,359</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.***21. 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
<b>Số dư tại ngày 01/01/2020</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>31,465,441,126</b>	-	-	<b>219,159,004,252</b>	<b>20,166,850</b>	<b>818,972,852,228</b>
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	51,585,594,478		51,585,594,478
Trích từ quỹ khen thưởng phúc lợi trong năm	-	-	-	-	(2,000,000,000)		(2,000,000,000)
<b>Số dư tại ngày 01/01/2021</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>31,465,441,126</b>	-	-	<b>268,744,598,730</b>	<b>20,166,850</b>	<b>868,558,446,706</b>
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	7,548,987,833		7,548,987,833
<b>Số dư tại ngày 31/03/2021</b>	<b>568,328,240,000</b>	<b>31,465,441,126</b>	-	-	<b>276,293,586,563</b>	<b>20,166,850</b>	<b>876,107,434,539</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.

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

Đến ngày 31/03/2021, tình hình tăng giảm vốn điều lệ, thặng dư vốn cổ phần của Công ty như sau:

	Tại ngày 01/01/2021	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tại ngày 31/03/2021
	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 31/03/2021, 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 01/01/2021 đến 31/03/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến 31/03/2020
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	568,328,240,000	563,328,240,000
- 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**

	31/03/2021	01/01/2021
	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

**22. DOANH THU THUẦN 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	1,468,747,406	2,441,940,055
Doanh thu thành phẩm	170,234,903,113	177,154,735,958
<b>Cộng</b>	<b>171,703,650,519</b>	<b>179,596,676,013</b>
Các khoản giảm trừ doanh thu	10,677,884,329	6,064,609,741
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>161,025,766,190</b>	<b>173,532,066,272</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.

**23. 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	1,754,821,019	7,037,937,073
Giá vốn của thành phẩm	123,251,514,054	126,960,473,024
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	996,953,776	2,719,168,428
Hoàn phòng giảm giá hàng tồn kho	(232,356,959)	-
<b>Cộng</b>	<b>125,770,931,890</b>	<b>136,717,578,525</b>

**24. 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	90,111,295,321	74,143,777,186
Chi phí nhân công	24,285,926,890	23,824,138,297
Chi phí khấu hao tài sản cố định	7,216,148,487	7,116,622,547
Chi phí dự phòng	628,354,093	1,112,244,749
Chi phí khác bằng tiền	26,204,346,277	22,469,641,881
<b>Cộng</b>	<b>148,446,071,068</b>	<b>128,666,424,660</b>

**25. 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	10,519,487,080	13,765,177,227
Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá	47,353,750	63,666,326
Lãi do hợp tác đầu tư	361,183,561	-
<b>Cộng</b>	<b>10,928,024,391</b>	<b>13,828,843,553</b>

**26. 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	4,827,315,672	5,201,952,201
Lỗ chênh lệch tỷ giá	39,331,498	8,271,647,299
Chi phí lãi phải trả trái phiếu	5,567,833,284	2,720,414,727
Chi phí phát hành trái phiếu	476,344,263	239,488,000
Chi phí tài chính khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>10,910,824,717</b>	<b>16,433,502,227</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.***27. 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	5,458,455,962	6,635,931,868
Chi phí dụng cụ đồ dùng	5,609,740	9,174,681
Chi phí khấu hao TSCĐ (bán hàng)	407,599,512	404,182,690
Chi phí dịch vụ mua ngoài (bao gồm cả chi phí hoa hồng)	9,005,415,829	7,472,028,325
Chi phí bằng tiền khác	325,346,438	311,448,956
<b>Cộng</b>	<b>15,202,427,481</b>	<b>14,832,766,520</b>

**28. 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	4,635,624,890	3,904,602,296
Chi phí đồ dùng văn phòng	82,806,786	59,331,879
Chi phí khấu hao TSCĐ (quản lý)	257,006,652	476,657,179
Chi phí dự phòng	628,354,093	1,112,244,749
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5,222,243,741	3,124,735,329
Chi phí khác	162,488,721	1,942,828,398
<b>Cộng</b>	<b>10,988,524,883</b>	<b>10,620,399,830</b>

**29. THU NHẬP KHÁC**

	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý TSCĐ	-	35,000,000
Thu nhập khác	468,214,568	41,467,863
<b>Cộng</b>	<b>468,214,568</b>	<b>76,467,863</b>

**30. CHI PHÍ KHÁC**

	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
	VND	VND
Chi phí khác	44,110,727	235,518,706
<b>Cộng</b>	<b>44,110,727</b>	<b>235,518,706</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. 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
Lợi nhuận kế toán trước thuế	9,505,185,451	8,597,611,880
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	2,820,668,072	(2,084,002,288)
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	2,820,668,072	(2,084,002,288)
<b>Thu nhập chịu thuế</b>	<b>12,325,853,523</b>	<b>6,513,609,592</b>
Thuế suất	20%	20%
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>2,465,170,705</b>	<b>1,302,721,918</b>
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>2,465,170,705</b>	<b>1,302,721,918</b>

**32. 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).

	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
Các khoản vay	740,337,703,207	687,222,626,263
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	7,558,911,592	7,817,119,543
Nợ thuần	732,778,791,615	679,405,506,720
Vốn chủ sở hữu	876,107,434,539	868,558,446,706
<b>Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu</b>	<b>0.84</b>	<b>0.78</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	
	31/03/2021	01/01/2021	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND	VND	VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	7,558,911,592	7,817,119,543	7,558,911,592	7,817,119,543
Phải thu khách hàng và phải thu khác	172,343,070,623	173,178,268,545	172,343,070,623	173,178,268,545
Đầu tư tài chính ngắn hạn	497,029,084,931	548,029,084,931	497,029,084,931	548,029,084,931
Đầu tư tài chính dài hạn	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>677,931,067,146</b>	<b>730,024,473,019</b>	<b>677,931,067,146</b>	<b>730,024,473,019</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.

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	31/03/2021	01/01/2021	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND	VND	VND
<b>Công nợ tài chính</b>				
Các khoản vay	740,337,703,207	687,222,626,263	740,337,703,207	687,222,626,263
Phải trả người bán và phải trả khác	46,917,737,911	29,213,194,613	46,917,737,911	29,213,194,613
Chi phí phải trả	11,590,605,449	8,958,581,075	11,590,605,449	8,958,581,075
<b>Cộng</b>	<b>798,846,046,567</b>	<b>725,394,401,951</b>	<b>798,846,046,567</b>	<b>725,394,401,951</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.

**32. 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 01/01/2021</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	7,817,119,543	-	7,817,119,543
Phải thu khách hàng và phải thu khác	173,178,268,545	-	173,178,268,545
Đầu tư tài chính ngắn hạn	548,029,084,931	1,000,000,000	549,029,084,931
Đầu tư tài chính dài hạn	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>729,024,473,019</b>	<b>1,000,000,000</b>	<b>730,024,473,019</b>
<b>Tại ngày 01/01/2021</b>			
Các khoản vay	201,605,680,452	485,616,945,811	687,222,626,263
Phải trả người bán và phải trả khác	29,213,194,613	-	29,213,194,613
Chi phí phải trả	8,958,581,075	-	8,958,581,075
<b>Cộng</b>	<b>239,777,456,140</b>	<b>485,616,945,811</b>	<b>725,394,401,951</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>489,247,016,879</b>	<b>(484,616,945,811)</b>	<b>4,630,071,068</b>
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
<b>Tại ngày 31/03/2021</b>			
Tiền và các khoản tương đương tiền	7,558,911,592	-	7,558,911,592
Phải thu khách hàng và phải thu khác	172,073,570,623	269,500,000	172,343,070,623
Đầu tư tài chính ngắn hạn	497,029,084,931	-	497,029,084,931
Đầu tư tài chính dài hạn	-	1,000,000,000	1,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>676,661,567,146</b>	<b>1,269,500,000</b>	<b>677,931,067,146</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.

**32. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**

Tại ngày 31/03/2021

Các khoản vay	239,966,153,777	500,371,549,430	740,337,703,207
Phải trả người bán và phải trả khác	46,917,737,911		46,917,737,911
Chi phí phải trả	11,590,605,449	-	11,590,605,449
<b>Cộng</b>	<b>298,474,497,137</b>	<b>500,371,549,430</b>	<b>798,846,046,567</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>378,187,070,009</b>	<b>(499,102,049,430)</b>	<b>(120,914,979,421)</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.

**33. GIAO DỊCH CÁC BÊN LIÊN QUAN****33.1 THU NHẬP CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT**

Chi tiết thu nhập Quý I năm 2021 bao gồm:

STT	Họ và Tên	Chức danh	Thu nhập/Thù lao Quý I/2021
1	Ông Nguyễn Văn Sang	Chủ tịch HĐQT	-
2	Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Phó Chủ tịch HĐQT	-
3	Bà Nguyễn Lê Hoàng Yến	Thành viên HĐQT	-
4	Ông Nguyễn Ngọc Bích	Thành viên HĐQT	-
5	Ông Phí Xuân Trường	Thành viên HĐQT	-
6	Ông Đỗ Thế Cao	Trưởng BKS	-
7	Bà Phan Thị Hòa	Thành viên BKS	-
8	Bà Vũ Thị Minh Hoài	Thành viên BKS	-
9	Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Tổng Giám Đốc	-
10	Ông Trịnh Quốc Khánh	Phó Tổng giám đốc	156,000,000
11	Ông Võ Xuân Vinh	Phó Tổng giám đốc	28,050,000
12	Ông Nguyễn Trọng Đức	Phó Tổng giám đốc	23,139,000
	<b>Tổng</b>		<b>207,189,000</b>

**33.2 THÔNG TIN VỀ BÊN LIÊN QUAN**

	Mối quan hệ	Năm nay	Năm trước
<b>Công ty CP tập đoàn FIT</b>	Công ty con		
Phí tư vấn và thuê văn phòng		2,561,677,968	1,222,353,126
<b>Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas</b>	Công ty con		
Bán hàng		64,717,843,960	105,298,778,646
Mua hàng		1,306,267,776	59,056,800
Trả lại hàng bán		7,881,526,011	196,362,410
Chi phí hỗ trợ bán hàng		2,337,518,335	5,593,088,435
<b>Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn</b>	Công ty con		
Hợp tác đầu tư		361,183,561	-

**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.

<b>Công ty Cổ phần nước khoáng Khánh Hòa</b>	Cùng công ty mẹ		
Mua hàng		-	443,752,712
Trả hàng		-	68,575,000
<b>Công ty Cổ phần FIT Cosmetics</b>	Có liên quan với thành viên HĐQT, BKS		
Mua hàng		570,000,000	10,363,680
		<b>31/03/2021</b>	<b>01/01/2021</b>
		VND	VND
<b>Phải thu khách hàng bên liên quan</b>			
- Công ty CP Dược phẩm Benovas		65,962,070,012	76,054,389,028
- Công ty Liên doanh Sản xuất Kinh doanh, Xuất nhập khẩu Dược phẩm và Trang thiết bị Y tế (MSC)		6,409,912,464	6,409,912,464
<b>Phải thu khác bên liên quan</b>			
- Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn		654,574,937	654,574,937
<b>Phải thu khác bên liên quan</b>			
- Công ty CP Thiết bị Y tế Benovas		1,200,000,000	-
<b>Người mua trả tiền trước bên liên quan</b>			
- Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn		9,021,764,920	9,021,764,920
<b>Phải trả người bán bên liên quan</b>			
- Công ty CP tập đoàn FIT		2,213,033,328	804,110,446
- Công ty CP Nước khoáng Khánh Hòa		-	444,149,794
<b>Phải trả trước người bán bên liên quan</b>			
- Công ty CP FIT Cosmetics		-	188,100,000
<b>Phải trả khác bên liên quan</b>			
- Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn		3,206,979,235	3,206,979,235

**34. 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 31/12/2020 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 28 tháng 04 năm 2021

*Uae*

Trần Huệ Nga  
Kế toán trưởng

*Caub*

Nguyễn lâm Minh Thương  
Người lập biểu