

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

Cho kỳ kế toán 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017



MỤC LỤC

---000---

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
1 - Bảng cân đối kế toán	1 - 2
2 - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	3
3 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	4
4 - Thuyết minh báo cáo tài chính	5 - 27

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		401,723,368,573	385,887,438,691
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	52,720,024,381	33,727,970,748
1. Tiền	111		28,220,024,381	23,727,970,748
2. Các khoản tương đương tiền	112		24,500,000,000	10,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	68,954,572	68,954,572
1. Chứng khoán kinh doanh	121		68,954,572	68,954,572
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		142,131,887,428	122,195,086,362
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		111,293,371,997	97,013,202,209
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		10,392,615,428	6,805,111,971
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	18,000,000,000	18,000,000,000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	8a	3,286,053,000	1,216,925,179
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(840,152,997)	(840,152,997)
IV. Hàng tồn kho	140	9	204,760,377,485	228,753,921,189
1. Hàng tồn kho	141		204,760,377,485	228,753,921,189
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2,042,124,707	1,141,505,820
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		2,040,049,838	141,493,520
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	18a	2,074,869	1,000,012,300
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		318,906,359,534	302,400,171,604
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		277,000,000	277,000,000
1. Phải thu dài hạn khác	216	8b	277,000,000	277,000,000
II. Tài sản cố định	220		160,512,594,314	166,366,127,751
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	125,220,043,094	130,959,874,539
- Nguyên giá	222		320,255,139,523	320,022,639,523
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(195,035,096,429)	(189,062,764,984)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11	35,292,551,220	35,406,253,212
- Nguyên giá	228		37,947,473,802	37,947,473,802
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2,654,922,582)	(2,541,220,590)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		32,511,135,820	10,144,299,456
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	12	32,511,135,820	10,144,299,456
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		124,670,000,000	124,670,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251	13	107,760,000,000	107,760,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14	6,000,000,000	6,000,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	15	10,910,000,000	10,910,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		935,629,400	942,744,397
1. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	16	935,629,400	942,744,397
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		720,629,728,107	688,287,610,295

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2017

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		223,508,193,804	214,349,527,976
I. Nợ ngắn hạn	310		218,770,046,804	209,572,542,976
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	51,677,177,231	53,978,664,787
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		459,716,667	253,831,426
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18b	8,241,381,313	9,561,395,658
4. Phải trả người lao động	314		54,506,787,198	52,822,515,397
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	18,567,148,340	2,385,560,688
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	26,452,182,050	26,773,867,870
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	46,704,372,321	47,649,407,966
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	12,161,281,684	16,147,299,184
II. Nợ dài hạn	330		4,738,147,000	4,776,985,000
1. Phải trả dài hạn khác	337		60,000,000	60,000,000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342		4,678,147,000	4,716,985,000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		497,121,534,303	473,938,082,319
I. Vốn chủ sở hữu	410	23	497,121,534,303	473,938,082,319
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		253,116,960,000	253,116,960,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		253,116,960,000	253,116,960,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		10,392,780,783	10,392,780,783
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		165,882,232,440	165,882,232,440
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		67,729,561,080	44,546,109,096
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		44,546,109,096	36,488,919,402
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		23,183,451,984	8,057,189,694
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		720,629,728,107	688,287,610,295

Ngày 20 tháng 04 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC







Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đề

Nguyễn Chí Linh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH QUÝ 1 NĂM 2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1	
			2017	2016	2017	2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	25	269,206,379,434	193,389,935,595	269,206,379,434	193,389,935,595
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	26	354,164,744	143,684,276	354,164,744	143,684,276
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		268,852,214,690	193,246,251,319	268,852,214,690	193,246,251,319
4. Giá vốn hàng bán	11	27	149,158,533,319	97,373,798,171	149,158,533,319	97,373,798,171
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		119,693,681,371	95,872,453,148	119,693,681,371	95,872,453,148
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	459,709,791	1,326,831,960	459,709,791	1,326,831,960
7. Chi phí tài chính	22	29	2,690,601,937	2,271,870,733	2,690,601,937	2,271,870,733
<i>Trong đó: - Chi phí lãi vay</i>	23		<i>599,250,364</i>	<i>217,590,050</i>	<i>599,250,364</i>	<i>217,590,050</i>
8. Chi phí bán hàng	25	31	71,153,494,548	53,198,040,629	71,153,494,548	53,198,040,629
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31	16,981,003,503	15,019,798,011	16,981,003,503	15,019,798,011
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		29,328,291,174	26,709,575,735	29,328,291,174	26,709,575,735
11. Thu nhập khác	31	32	150,702,125	109,090,912	150,702,125	109,090,912
12. Chi phí khác	32	33	91,499	-	91,499	-
13. Lợi nhuận khác	40		150,610,626	109,090,912	150,610,626	109,090,912
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		29,478,901,800	26,818,666,647	29,478,901,800	26,818,666,647
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	34	6,288,334,819	5,513,904,106	6,288,334,819	5,513,904,106
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	35	7,114,997	95,836,380	7,114,997	95,836,380
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		23,183,451,984	21,208,926,161	23,183,451,984	21,208,926,161

Ngày 20 tháng 04 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU

baul

Hồ Thị Hải Vân

KẾ TOÁN TRƯỞNG

nm

Nguyễn Thế Đề

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Chí Linh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

QUÝ 1 NĂM 2017

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 1/2017	Quý 1/2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	29,478,901,800	26,818,666,647
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	6,086,033,437	6,352,908,864
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	2,041,953	(599,607)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(446,488,239)	(1,314,218,689)
- Chi phí lãi vay	06	599,250,364	217,590,050
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	35,719,739,315	32,074,347,265
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(15,685,904,188)	(13,792,814,206)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	24,024,144,904	1,944,801,977
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	16,671,316,284	6,517,627,461
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(826,426,399)	(907,762,788)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	1,382,025
- Tiền lãi vay đã trả	14	(685,638,561)	(217,590,050)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(8,823,917,329)	(7,084,723,882)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	-	45,484,530
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(4,000,460,500)	(3,856,320,017)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	46,392,853,526	14,724,432,315
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(26,882,915,211)	(227,818,182)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	353,423,816	287,151,697
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(26,529,491,395)	59,333,515
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
3. Tiền thu từ đi vay	33	34,273,213,690	24,009,782,881
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(35,218,249,335)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(19,015,000)	(25,099,872,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(964,050,645)	(1,090,089,119)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	18,899,311,486	13,693,676,711
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	33,727,970,748	42,662,159,888
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(2,041,953)	(509,367)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	52,625,240,281	56,355,327,232

NGƯỜI LẬP BIỂU

baul

Hồ Thị Hải Vân

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thế Đê

Nguyễn Thế Đê



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 1 NĂM 2017

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn : Công ty cổ phần

Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC (gọi tắt là "Công ty") là Công ty cổ phần được chuyển đổi từ Xí nghiệp Dược phẩm Trung ương 26, trực thuộc Tổng Công ty Dược Việt Nam – Bộ Y tế theo Quyết định số 138/QĐ-TTg ngày 08 tháng 02 năm 2002 của Thủ tướng Chính phủ.

Theo đó, Công ty đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103000893 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu vào ngày 25 tháng 03 năm 2002, và các lần sửa đổi sau đó.

Hiện nay, Công ty được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 14, số 0302560110 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 16 tháng 8 năm 2016.

Cổ phiếu của Công ty mẹ được chấp thuận niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 113/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 20 tháng 10 năm 2008 với mã chứng khoán là OPC.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại số 1017 Hồng Bàng, Phường 12, Quận 6, Thành phố Hồ Chí Minh.

Hoạt động chính :

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất dược phẩm, hoá dược, thương mại, dịch vụ và bất động sản.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường :

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

Cấu trúc doanh nghiệp :

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Công ty có 798 nhân viên (Tại ngày 31.12.2016 : 789 nhân viên.)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Công ty có các Công ty con, Công ty liên kết, liên doanh và các Chi nhánh phụ thuộc như sau :

Công ty con :

Tên	Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết nắm giữ
Công ty TNHH Một Thành Viên Dược phẩm OPC Bình Dương	Trồng cây dược liệu, sản xuất thực phẩm chức năng, rượu mạnh, mỹ phẩm, hóa dược phẩm, hóa dược, thương mại, dịch vụ và bất động sản.	Số 4604000067 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp ngày 11 tháng 6 năm 2007. Đăng ký thay đổi lần thứ 04 Số 3700806295 cấp ngày 29 tháng 7 năm 2014. Vốn điều lệ 15.000.000.000 đồng.	100%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 25	Sản xuất và kinh doanh dược phẩm, sản xuất và mua bán mỹ phẩm, sản xuất đồ uống và nước khoáng, sản xuất thiết bị dụng cụ y tế, mua bán máy móc thiết bị, dụng cụ y tế, kinh doanh bất động sản, kinh doanh nhà nghỉ, khách sạn.	Số 4103007041 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp.Hồ Chí Minh cấp ngày 19 tháng 6 năm 2007. Đăng ký thay đổi lần thứ 13 số 0300468511 cấp ngày 17 tháng 9 năm 2016. Vốn điều lệ 132.946.410.000 đồng.	58,14%

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (Tiếp theo)

Tên	Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết năm giữ
Công ty liên kết :			
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	Khai thác, mua bán, nuôi trồng cây dược liệu, sản xuất cao dược liệu và các sản phẩm chức năng.	Số 2400498591 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp ngày 19 tháng 3 năm 2010. Đăng ký thay đổi lần thứ 04 ngày 07 tháng 8 năm 2014. Vốn điều lệ 15.000.000.000 đồng.	40%
Hợp đồng hợp tác kinh doanh :			
Công ty TNHH Khoa học Kỹ thuật Y Dược Kiện Kiều - Tp. Quảng Châu, Trung Quốc	Sản xuất và tiêu thụ sản phẩm thuốc trị sốt rét CV Artecan và các sản phẩm đông dược khác.	Hợp đồng hợp tác kinh doanh ký ngày 24 tháng 4 năm 2012. Theo hợp đồng, mỗi bên góp 50% vốn và lợi nhuận thuần của quá trình thực hiện hợp đồng này sẽ được chia cho hai bên theo tỷ lệ góp vốn.	50%

Các Chi nhánh phụ thuộc :

- + Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Hà Nội
- + Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Nghệ An
- + Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Đà Nẵng
- + Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Nha Trang
- + Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Cần Thơ
- + Chi nhánh Công ty CP Dược Phẩm OPC - Cửa hàng giới thiệu và KD Dược phẩm
- + Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Bình Dương - Nhà máy Dược phẩm OPC
- + Chi nhánh Tp. Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC
- + Chi nhánh Tiền Giang - Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC
- + Chi nhánh Miền Đông - Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính riêng

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2016.

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

Kỳ kế toán

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

Đơn vị tiền tệ

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

3. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam, theo nguyên tắc giá gốc và 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.

Báo cáo tài chính kèm theo là Báo cáo tài chính riêng của Công ty, được lập để trình bày tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày. Do đó, Công ty không thực hiện hợp nhất các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết trong báo cáo tài chính riêng này. Chính sách kế toán đối với khoản đầu tư của Công ty được trình bày chi tiết trong thuyết minh số 4 dưới đây.

Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 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 thuận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Các ước tính kế toán

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

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Tiền và các khoản tương đương tiền.

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

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

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

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

Các khoản cho vay

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

Đầu tư vào Công ty con

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

Góp vốn liên doanh

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

Đầu tư vào Công ty liên kết

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

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

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

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

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được, được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá ghi sổ của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
Máy móc thiết bị	03 - 10 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	03 - 08 năm

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

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

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

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

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

Chi phí trả trước

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

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

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

Chi phí đi vay

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

Chi phí phải trả

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

Các khoản dự phòng phải trả

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

Trợ cấp thôi việc phải trả

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Vốn chủ sở hữu

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

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

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

Ghi nhận doanh thu

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

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

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

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

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

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ 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 kỳ kế toán không được dùng để chia cho các Cổ đông.

10/ CÔNG TY / TC

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (Tiếp theo)

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

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

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2017 là 20%.

Các bên liên quan

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

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Tiền mặt tại quỹ	9,520,233,055	3,783,016,338
- Tiền gửi ngân hàng	18,699,791,326	19,944,954,410
- Tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn dưới 3 tháng	24,500,000,000	10,000,000,000
	52,720,024,381	33,727,970,748

Các khoản tương đương tiền đến ngày 31 tháng 03 năm 2017 thể hiện tiền gửi có kỳ hạn từ một đến ba tháng tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu - Chi nhánh Bình Tây, Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh 6.

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Chứng khoán kinh doanh	68,954,572	68,954,572
+ Công ty Cổ phần Địa ốc MB	68,954,572	68,954,572
	68,954,572	68,954,572

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- OPC Bình Dương	10,000,000,000	10,000,000,000
- OPC Bắc Giang	8,000,000,000	8,000,000,000
	18,000,000,000	18,000,000,000

7. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN (Tiếp theo)

Khoản cho vay tín chấp đối với OPC Bình Dương với số tiền 10.000.000.000 đồng theo hợp đồng vay số : 01/HĐVV ngày 22 tháng 9 năm 2015 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động thực hiện hợp đồng ổn định nguyên liệu năm 2016. Khoản cho vay với thời hạn một năm kể từ ngày ký hợp đồng và lãi suất 5%/năm. Ngày 16 tháng 9 năm 2016, Công ty đã ký Phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐ với OPC Bình Dương để gia hạn thời gian cho vay đến ngày 22/9/2017.

Khoản cho vay tín chấp đối với OPC Bắc Giang với số tiền 8.000.000.000 đồng theo hợp đồng vay số : 02/HĐVV ngày 01 tháng 10 năm 2015 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động, thu mua dược liệu năm. Khoản cho vay với thời hạn một năm kể từ ngày ký hợp đồng và lãi suất 5%/năm. Ngày 25 tháng 9 năm 2016, Công ty đã ký Phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐ với OPC Bắc Giang để gia hạn thời gian cho vay đến ngày 01/10/2017.

8. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn		
- Tạm ứng cho nhân viên	1,406,257,000	274,276,000
- Ký quỹ, ký cược	833,948,299	738,554,799
- Bảo hiểm xã hội	2,315,625	-
- Chi hệ Liên doanh	200,000,000	200,000,000
- Phải thu khác	843,532,076	4,094,380
	3,286,053,000	1,216,925,179
b. Dài hạn		
- Phải thu khác (*)	250,000,000	250,000,000
- Ký quỹ, ký cược	27,000,000	27,000,000
	277,000,000	277,000,000

(*) Phải thu dài hạn khác thể hiện khoản đầu tư góp vốn liên doanh tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh giữa Công ty và Công ty TNHH Phát triển Khoa học Kỹ thuật Y Dược kiện Kiều - Thành phố Quảng Châu, Trung Quốc ký ngày 24 tháng 4 năm 2012 với thời hạn hoạt động 10 năm tương ứng với thời gian hoạt động trên giấy phép đầu tư. Theo hợp đồng, mỗi bên góp 50% vốn và lợi nhuận thuần của quá trình thực hiện hợp đồng này sẽ được chia cho hai bên theo tỷ lệ góp vốn.

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Nguyên liệu, vật liệu	102,491,002,121	111,461,762,792
- Công cụ, dụng cụ	-	11,625,000
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4,531,097,427	3,803,082,259
- Thành phẩm	89,468,110,209	104,435,945,736
- Hàng hóa	8,270,167,728	9,041,505,402
	204,760,377,485	228,753,921,189

Như trình bày tại thuyết minh số 21, hàng tồn kho với giá trị là 61.362.276.103 đồng đã được sử dụng để thế chấp cho các khoản tiền vay ngắn hạn từ Ngân hàng tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 : 44.436.555.282 đồng).

Không có hàng tồn kho cần phải trích lập dự phòng tại ngày 31 tháng 03 năm 2017 và 31 tháng 12 năm 2016.

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Nhà xưởng, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ					
Số đầu năm	177,696,591,348	118,454,595,380	21,313,529,216	2,557,923,579	320,022,639,523
Mua mới	-	232,500,000	-	-	232,500,000
Số cuối quý	177,696,591,348	118,687,095,380	21,313,529,216	2,557,923,579	320,255,139,523
HAO MÒN LŨY KẾ					
Số đầu năm	70,772,179,758	101,467,527,646	14,269,670,655	2,553,386,925	189,062,764,984
Khấu hao trong kỳ	2,292,099,807	2,946,842,944	731,505,171	1,883,523	5,972,331,445
Số cuối quý	73,064,279,565	104,414,370,590	15,001,175,826	2,555,270,448	195,035,096,429
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số đầu năm	106,924,411,590	16,987,067,734	7,043,858,561	4,536,654	130,959,874,539
Số cuối quý	104,632,311,783	14,272,724,790	6,312,353,390	2,653,131	125,220,043,094

Nguyên giá tài sản cố định đến ngày 31 tháng 03 năm 2017 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng : 72.573.420.836 đồng. (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 : 71.568.570.836 đồng)

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng
	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu năm	36,656,838,802	1,290,635,000	37,947,473,802
Số cuối quý	36,656,838,802	1,290,635,000	37,947,473,802
HAO MÒN LŨY KẾ			
Số đầu năm	1,597,634,214	943,586,376	2,541,220,590
Khấu hao trong kỳ	63,726,993	49,974,999	113,701,992
Số cuối quý	1,661,361,207	993,561,375	2,654,922,582
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu năm	35,059,204,588	347,048,624	35,406,253,212
Số cuối quý	34,995,477,595	297,073,625	35,292,551,220

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Đầu tư mở rộng chi nhánh	10,434,335,820	10,144,299,456
- Nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất mở rộng nhà máy	22,076,800,000	-
	32,511,135,820	10,144,299,456

13. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Công ty TNHH MTV Dược phẩm OPC Bình Dương	15,000,000,000	15,000,000,000
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 25	92,760,000,000	92,760,000,000
	107,760,000,000	107,760,000,000

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	6,000,000,000	6,000,000,000
	6,000,000,000	6,000,000,000

15. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau :

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Công ty Cổ phần Dược phẩm TW VIDIPHA	4,070,000,000	4,070,000,000
Công ty Cổ phần Dược Hà Tĩnh	2,750,000,000	2,750,000,000
Công ty Cổ phần Bao bì Dược	1,950,000,000	1,950,000,000
Công ty Cổ phần Hóa dược Việt Nam	1,250,000,000	1,250,000,000
Công ty Cổ phần Vật tư Y tế Dược Thái Bình	790,000,000	790,000,000
Công ty Cổ phần Dược & Thiết bị Vật tư Y tế Tuyên Quang	100,000,000	100,000,000
	10,910,000,000	10,910,000,000

Không có khoản dự phòng cần phải trích lập cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, và các khoản đầu tư dài hạn khác tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

16. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÀN LẠI

Dưới đây là tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả do Công ty ghi nhận và sự thay đổi của các khoản mục này trong năm nay và năm trước.

	Lãi/ lỗ CLTG chưa thực hiện VND	Dự phòng phải trả dài hạn VND	Tổng cộng VND
Số dư đầu năm trước	(349,295)	1,018,414,925	1,018,065,630
Ghi giảm lợi nhuận trong năm	(303,308)	(75,017,925)	(75,321,233)
Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	(652,603)	943,397,000	942,744,397
Ghi giảm lợi nhuận trong kỳ	652,603	(7,767,600)	(7,114,997)
Số dư cuối quý này	-	935,629,400	935,629,400

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- OPC Bình Dương - Bên liên quan	5,994,358,576	4,622,467,412
- OPC Bắc Giang - Bên liên quan	5,174,520,635	4,195,868,000
- DP TW 25 - Bên liên quan	25,585,640,385	19,302,711,195
- Phải trả cho các đối tượng khác	14,922,657,635	25,857,618,180
	51,677,177,231	53,978,664,787

Các khoản phải trả người bán ngắn hạn đều có khả năng trả nợ tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

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

a. Phải thu	Số đầu năm VND	Số phải thu trong kỳ VND	Số được khấu trừ trong kỳ VND	Số cuối quý VND
- Thuế giá trị gia tăng	1,000,012,300	7,391,591,955	8,389,529,386	2,074,869
	1,000,012,300	7,391,591,955	8,389,529,386	2,074,869
b. Phải nộp	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số cuối quý VND
- Thuế giá trị gia tăng	-	6,320,809,840	6,160,539,608	160,270,232
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	13,442,710	24,708,600	33,304,510	4,846,800
- Thuế nhập khẩu	-	1,900,920	1,900,920	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	8,823,917,329	6,288,334,819	8,823,917,329	6,288,334,819
- Thuế thu nhập cá nhân	724,035,619	4,217,452,386	4,225,688,462	715,799,543
- Tiền thuê đất	-	2,144,259,838	1,072,129,919	1,072,129,919
- Các loại thuế khác	-	18,000,000	18,000,000	-
	9,561,395,658	19,015,466,403	20,335,480,748	8,241,381,313

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Chi phí lãi vay	31,934,859	118,323,056
- Chi phí điện sản xuất	208,789,700	183,121,100
- Chi phí đồng phục nhân viên	852,000,000	-
- Chi phí khám sức khỏe định kỳ	399,000,000	-
- Chi phí nghiên cứu	-	338,336,124
- Chi phí nhượng quyền	747,582,585	906,404,464
- Chi phí phúc lợi cho NLĐ	1,500,000,000	-
- Chi phí khuyến mãi, quảng cáo, marketing	14,262,794,024	-
- Chi phí khác	565,047,172	839,375,944
	18,567,148,340	2,385,560,688

20. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Kinh phí công đoàn	863,084,050	1,164,884,970
- Bảo hiểm xã hội	-	869,900
- Cổ tức	25,589,098,000	25,608,113,000
	26,452,182,050	26,773,867,870

21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số đầu năm	Trong kỳ		Số cuối quý
	Giá trị VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND
- Ngân hàng Vietinbank - Chi nhánh 1 - Hồ Chí Minh	3,952,963,208	18,428,306,286	3,226,924,395	19,154,345,099
- Ngân hàng TNHH CTBC - Chi nhánh Hồ Chí Minh	25,952,852,684	-	17,890,756,466	8,062,096,218
- Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh	17,743,592,074	15,844,907,404	14,100,568,474	19,487,931,004
	47,649,407,966	34,273,213,690	35,218,249,335	46,704,372,321

Vào ngày 04 tháng 4 năm 2016, Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số : 037/2016-HĐTĐHM/NHCT902-OPC với Ngân hàng Vietinbank - Chi nhánh 1 - Hồ Chí Minh với hạn mức tín dụng là 50.000.000.000 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực đến ngày 15 tháng 3 năm 2017 và được cấp với mục đích bổ sung vốn lưu động. Khoản vay chịu lãi suất bằng lãi suất cơ sở cộng 3,5%/năm. Công ty đã sử dụng hàng tồn kho tương đương giá trị dư nợ vay để thế chấp cho khoản vay này (Xem thuyết minh số 9).

Vào ngày 03 tháng 3 năm 2015, Công ty ký kết thỏa thuận sửa đổi hợp đồng tín dụng với Ngân hàng TNHH CTBC với hạn mức tín dụng 2.000.000 Đô la Mỹ. Khoản tín dụng này có hiệu lực vô thời hạn đến khi hai bên có thay đổi và được cấp với mục đích tài trợ vốn lưu động và mở thư tín dụng. Khoản vay chịu lãi suất bằng chi phí huy động vốn của Ngân hàng cộng 1,65%/năm. Công ty đã dùng khoản phải thu trị giá 1.000.000 Đô la Mỹ và hàng tồn kho luân chuyển trị giá 1.000.000 Đô la Mỹ để thế chấp cho khoản vay này (Xem thuyết minh số 9).

Vào ngày 01 tháng 7 năm 2016, Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số : 0104/KHDN1/16NH với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương - Chi nhánh Tp. HCM với hạn mức tín dụng là 60.000.000.000 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực đến ngày 31 tháng 3 năm 2017. Khoản vay chịu lãi suất áp dụng theo lãi suất cho vay thỏa thuận theo hợp đồng cho vay theo hạn mức được lập kèm theo hợp đồng trên. Công ty sử dụng hàng tồn kho tương đương giá trị dư nợ vay để bảo đảm cho khoản vay này (Xem thuyết minh số 9).

Tất cả các khoản vay ngắn hạn đều có khả năng trả nợ tại ngày 31 tháng 3 năm 2017 và ngày 31 tháng 12 năm 2016.

22. QUỸ KHEN THƯỜNG, PHÚC LỢI

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Số dư đầu năm	16,147,299,184	13,367,160,293
- Trích lập từ lợi nhuận giữ lại	-	7,721,114,000
- Sử dụng quỹ	(3,986,017,500)	(4,940,975,109)
- Số dư cuối kỳ/năm	12,161,281,684	16,147,299,184

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
I. Số dư đầu năm trước	253,116,960,000	10,392,780,783	154,300,562,440	36,488,919,402	454,299,222,625
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	77,983,365,694	77,983,365,694
Phân phối quỹ	-	-	11,581,670,000	(11,581,670,000)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(7,721,114,000)	(7,721,114,000)
Chi cổ tức đợt 1 năm 2016	-	-	-	(25,311,696,000)	(25,311,696,000)
Trích cổ tức đợt 2 năm 2016	-	-	-	(25,311,696,000)	(25,311,696,000)
II. Số dư cuối năm trước, đầu năm nay	253,116,960,000	10,392,780,783	165,882,232,440	44,546,109,096	473,938,082,319
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	23,183,451,984	23,183,451,984
III. Số dư tại ngày cuối quý	253,116,960,000	10,392,780,783	165,882,232,440	67,729,561,080	497,121,534,303

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Vốn góp đầu kỳ/năm	253,116,960,000	253,116,960,000
- Vốn góp cuối kỳ/năm	253,116,960,000	253,116,960,000

Tiến độ sử dụng vốn từ đợt phát hành cổ phiếu năm 2015 :

- Số tiền thu được từ đợt phát hành cổ phiếu năm 2015 (ESOP và phát hành 4:1) là: 62,194,450,000 đồng
- Tiến độ sử dụng vốn của đợt phát hành đến ngày 31 tháng 3 năm 2017 như sau:

Mục đích sử dụng	Số vốn góp thực thu VND	Số vốn góp đã sử dụng VND	Số vốn góp chưa sử dụng VND
Đầu tư cơ sở vật chất cho chi nhánh Hà nội	28,000,000,000	25,552,629,682	2,447,370,318
Đầu tư xưởng chế biến thuốc phiện	25,000,000,000	25,000,000,000	-
Bổ sung nguồn vốn lưu động	9,194,450,000	9,194,450,000	-
	62,194,450,000	59,747,079,682	2,447,370,318

Số lượng cổ phần và tỷ lệ nắm giữ	Tại ngày cuối quý		Tại ngày đầu năm	
	Số lượng	Tỷ lệ	Số lượng	Tỷ lệ
Tổng Cty Dược Việt Nam-CTCP	3,562,650	14.08%	3,562,650	14.08%
Các cổ đông khác	21,749,046	85.92%	21,749,046	85.92%
	25,311,696	100.00%	25,311,696	100.00%

Cổ phần:	Số cuối quý	Số đầu năm
Số lượng cổ phần đăng ký và đã phát hành (Cổ phần):	25,311,696	25,311,696
Số lượng cổ phần đang lưu hành (Cổ phần):	25,311,696	25,311,696
Mệnh giá cổ phần (Đồng):	10,000	10,000

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

Cổ tức :	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Số dư đầu năm	25,608,113,000	25,311,696,000
- Cổ tức công bố và tạm trích trong kỳ/năm	-	50,623,392,000
- Cổ tức đã chi trả trong kỳ/năm	(19,015,000)	(50,326,975,000)
- Số dư cuối kỳ/năm	25,589,098,000	25,608,113,000

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

Ngoại tệ các loại :	Số cuối quý	Số đầu năm
- Đô la Mỹ ("USD")	39,520	881

25. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Doanh thu thành phẩm, hàng hóa	269,102,914,954	193,305,966,795
- Doanh thu vật tư, nguyên liệu	51,764,937	70,268,800
- Doanh thu dịch vụ	51,699,543	13,700,000
	<u>269,206,379,434</u>	<u>193,389,935,595</u>
26. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Hàng bán bị trả lại	354,164,744	143,684,276
	<u>354,164,744</u>	<u>143,684,276</u>
27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	138,987,574,675	90,870,281,945
- Giá vốn hàng khuyến mãi	10,000,472,269	6,397,349,107
- Giá vốn vật tư, nguyên liệu	170,486,375	106,167,119
	<u>149,158,533,319</u>	<u>97,373,798,171</u>
28. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Lợi nhuận được chia từ OPC Bình Dương	-	900,677,992
- Cổ tức được chia	113,670,000	-
- Lãi tiền gửi ngân hàng	107,818,239	186,040,697
- Lãi chênh lệch tỷ giá	13,221,552	12,613,271
- Lãi cho vay	225,000,000	227,500,000
	<u>459,709,791</u>	<u>1,326,831,960</u>
29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Chi phí lãi vay	599,250,364	217,590,050
- Chiết khấu thanh toán	2,059,349,297	2,044,393,579
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	32,002,276	9,887,104
	<u>2,690,601,937</u>	<u>2,271,870,733</u>
30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	90,231,832,498	78,589,896,992
- Chi phí nhân công	68,522,553,067	49,974,223,531
- Chi phí khấu hao	6,086,033,437	6,352,908,864
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	7,658,919,560	7,442,940,828
- Chi phí khác bằng tiền	8,037,277,443	10,258,717,549
	<u>180,536,616,005</u>	<u>152,618,687,764</u>

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

Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Chi phí nhân viên	47,954,897,458	33,370,792,051
- Chi phí quảng cáo, tiếp thị	14,630,399,638	12,413,966,787
- Chi phí bán hàng khác	8,568,197,452	7,413,281,791
	71,153,494,548	53,198,040,629

Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Chi phí nhân viên	9,819,373,081	7,574,604,530
- Chi phí phúc lợi nhân viên	1,500,000,000	1,499,635,455
- Chi phí quản lý khác	5,661,630,422	5,945,558,026
	16,981,003,503	15,019,798,011

32. THU NHẬP KHÁC

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Thu nhập từ cho thuê mặt bằng	90,000,000	109,090,912
- Thu nhập khác	60,702,125	-
	150,702,125	109,090,912

33. CHI PHÍ KHÁC

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Chi phí khác	91,499	-
	91,499	-

34. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Tổng lợi nhuận kế toán hiện hành	29,478,901,800	26,818,666,647
- Các khoản chi phí không được khấu trừ	2,115,280,297	1,669,544,373
- Thu nhập không chịu thuế	152,508,000	918,690,492
- Tổng thu nhập chịu thuế hiện hành	31,441,674,097	27,569,520,528
- Thuế suất hiện hành	20%	20%
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế của năm hiện hành	6,288,334,819	5,513,904,106
- Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	6,288,334,819	5,513,904,106

35. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại	7,767,600	96,185,675
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(652,603)	(349,295)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	7,114,997	95,836,380

36. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

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

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

Các chính sách kế toán chủ yếu

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

Các loại công cụ tài chính	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính		
- Tiền và các khoản tương đương tiền	52,720,024,381	33,727,970,748
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	68,954,572	68,954,572
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	111,496,751,076	96,377,143,592
- Phải thu về cho vay ngắn hạn	18,000,000,000	18,000,000,000
- Các khoản ký quỹ	860,948,299	765,554,799
	<u>183,146,678,328</u>	<u>148,939,623,711</u>
Công nợ tài chính		
- Các khoản vay	46,704,372,321	47,649,407,966
- Phải trả người bán và phải trả khác	77,326,275,231	79,646,777,787
- Chi phí phải trả	18,567,148,340	2,385,560,688
	<u>142,597,795,892</u>	<u>129,681,746,441</u>

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

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

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

Rủi ro thị trường

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

36. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro tỷ giá

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

	Tài sản		Công nợ	
	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Đô la Mỹ (USD)	897,888,054	176,908,387	-	552,005,706

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của đồng Đô la Mỹ. Phân tích độ nhạy với ngoại tệ chỉ áp dụng cho số dư của các khoản mục tiền tệ bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 5% thay đổi của tỷ giá. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, Ban Tổng Giám đốc sử dụng tỷ lệ thay đổi 5% để phân tích rủi ro tỷ giá, nếu tỷ giá đồng Đô la Mỹ so với đồng Việt Nam tăng/giảm 5% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho kỳ hoạt động sẽ cao/thấp hơn khoản tương ứng là 44,894,403 đồng. (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 : 18.754.866 đồng)

Quản lý rủi ro lãi suất

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

Độ nhạy của lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay đối với sự thay đổi lãi suất có thể xảy ra ở mức độ hợp lý. Với giả định là các biến số khác không thay đổi, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 200 điểm cơ bản thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 sẽ giảm/tăng 934.087.446 đồng (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 : 952.988.159 đồng). Tuy nhiên, các khoản vay thực tế tại Công ty ổn định theo từng Kế ước nhận nợ.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

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

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

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



36. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

OPC
TÀI
HẢI
PH
C
TỔC

36. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tại ngày cuối quý

Tài sản tài chính	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
- Tiền và các khoản tương đương tiền	52,720,024,381	-	52,720,024,381
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	68,954,572	-	68,954,572
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	111,496,751,076	-	111,496,751,076
- Phải thu về cho vay ngắn hạn	18,000,000,000	-	18,000,000,000
- Các khoản ký quỹ	833,948,299	27,000,000	860,948,299
	183,119,678,328	27,000,000	183,146,678,328
Công nợ tài chính			
- Các khoản vay	46,704,372,321	-	46,704,372,321
- Phải trả nhà cung cấp và phải trả khác	77,266,275,231	60,000,000	77,326,275,231
- Chi phí phải trả	18,567,148,340	-	18,567,148,340
	142,537,795,892	60,000,000	142,597,795,892
Chênh lệch thanh khoản thuần	40,581,882,436	(33,000,000)	40,548,882,436

Tại ngày đầu năm

Tài sản tài chính	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
- Tiền và các khoản tương đương tiền	33,727,970,748	-	33,727,970,748
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	68,954,572	-	68,954,572
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	96,377,143,592	-	96,377,143,592
- Phải thu về cho vay ngắn hạn	18,000,000,000	-	18,000,000,000
- Các khoản ký quỹ	738,554,799	27,000,000	765,554,799
	148,912,623,711	27,000,000	148,939,623,711
Công nợ tài chính			
- Các khoản vay	47,649,407,966	-	47,649,407,966
- Phải trả nhà cung cấp và phải trả khác	79,586,777,787	60,000,000	79,646,777,787
- Chi phí phải trả	2,385,560,688	-	2,385,560,688
	129,621,746,441	60,000,000	129,681,746,441
Chênh lệch thanh khoản thuần	19,290,877,270	(33,000,000)	19,257,877,270

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung 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.

37. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

OPC Bình Dương (Công ty con)	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23,842,000	14,150,000
- Doanh thu từ cho vay	125,000,100	126,389,000
- Mua nguyên vật liệu	9,877,289,305	8,759,082,355
- Lợi nhuận được chia	-	900,677,992

DP TW 25 (Công ty con)	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Thu nhập từ cho thuê xe	30,000,000	-
- Thuê xe	30,000,000	-
- Mua hàng hóa	33,778,154,262	-

OPC Bắc Giang (Công ty liên kết)	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Mua nguyên vật liệu	13,851,383,500	10,566,447,000
- Nhập khẩu ủy thác.	943,841,970	-
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1,331,072	-
- Doanh thu từ cho vay	108,094,823	101,111,000

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

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
- Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	4,750,245,561	2,426,088,806

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

Phải thu ngắn hạn của khách hàng	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- OPC Bắc Giang	34,444,400	34,444,400

38. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

	Quý 1/2017 VND	Quý 1/2016 VND
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ	606,000,000	595,023,000
<p>Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau :</p>		
	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
- Trong vòng 1 năm	2,421,600,418	2,421,600,418
- Từ 2 đến 5 năm	7,006,076,875	7,542,141,834
- Trên 5 năm	6,586,838,775	6,656,173,920
	16,014,516,068	16,619,916,172

Khoản cam kết này chủ yếu liên quan đến tiền thuê đất tối thiểu mà Công ty phải trả hàng năm cho lô đất tại 1017 Hồng Bàng, Phường 12, Quận 6, Tp. Hồ Chí Minh đến cuối năm 2020 và lô đất tại 65-67 Phùng Hưng, Phường 13, Quận 5, Tp. Hồ Chí Minh đến ngày 01 tháng 01 năm 2046.

39. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý. Công ty hiện không có hơn một bộ phận cả theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý mà chỉ hoạt động ở một lĩnh vực kinh doanh duy nhất là ngành dược phẩm và chỉ ở một khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. Do đó, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận.

Ngày 20 tháng 04 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Hải Vân

Nguyễn Thế Đề



Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đề

Nguyễn Chí Linh