

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

Quý I năm 2018

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	7-35

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG

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

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 2018.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Hội đồng Quản trị

1. Ông Nguyễn Văn Sang	Chủ tịch	
2. Bà Nguyễn Thị Minh Nguyệt	Phó Chủ tịch	
3. Ông Đỗ Thế Cao	Thành viên	
4. Bà Dương Thị Minh Nguyệt	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 05/01/2018
5. Bà Bùi Thanh Hương	Thành viên	
6. Bà Nguyễn Lê Hoàng Yến	Thành viên	Bổ nhiệm từ ngày 05/01/2018

Ban Tổng Giám Đốc

1. Ông Nguyễn Văn Sang	Tổng giám đốc
2. Ông Lưu Quế Minh	Phó tổng giám đốc
3. Ông Nguyễn Toàn Thắng	Phó tổng giám đốc
4. Ông Trịnh Quốc Khánh	Phó tổng giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

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

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

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Trịnh Quốc Khánh
TUQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, ngày 26 tháng 04 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2018	01/01/2018
1		2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		1.091.309.099.188	597.451.423.097
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	15.710.174.988	18.019.137.498
1.	Tiền	111		15.710.174.988	18.019.137.498
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	590.431.483.760	140.431.483.760
1.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		590.431.483.760	140.431.483.760
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		246.600.456.019	210.494.402.430
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	243.756.442.862	226.914.102.922
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		31.653.176.588	23.689.764.205
3.	Phải thu ngắn hạn khác	136	7	24.022.997.818	11.977.216.224
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(52.832.161.249)	(52.086.680.921)
IV.	Hàng tồn kho	140		217.246.533.049	216.497.533.084
1.	Hàng tồn kho	141		219.477.490.381	218.023.792.573
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(2.230.957.332)	(1.526.259.489)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	150		21.320.451.372	12.008.866.325
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13	9.045.205.925	3.670.036.566
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	152		11.536.406.085	8.020.444.930
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		738.839.362	318.384.829
B - TÀI SẢN DÀI HẠN		200		590.360.063.993	565.427.438.047
I.	Tài sản cố định	220		176.781.888.499	169.384.536.323
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	9	157.517.813.135	150.979.625.534
	- Nguyên giá	222		479.684.382.987	468.092.759.923
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(322.166.569.852)	(317.113.134.389)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	10	19.264.075.364	18.404.910.789
	- Nguyên giá	228		19.760.664.627	18.867.404.627
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(496.589.263)	(462.493.838)
II.	Tài sản dở dang dài hạn	240	12	141.586.911.954	113.795.828.370
1.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		141.586.911.954	113.795.828.370
III.	Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	266.603.131.395	276.603.131.579
1.	Đầu tư vào công ty con	251		247.610.942.120	247.610.942.304
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		20.000.000.000	30.000.000.000
IV.	Tài sản dài hạn khác	260		5.388.132.145	5.643.941.775
1.	Chi phí trả trước dài hạn	261	13	4.138.525.573	4.117.946.269
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		1.249.606.572	1.525.995.506
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)		270		1.681.669.163.181	1.162.878.861.144

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2018

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	31/03/2018	01/01/2018
1		2	3	4	5
C - NỢ PHẢI TRẢ		300		847.494.465.254	414.504.748.692
I.	Nợ ngắn hạn	310		294.695.965.278	253.676.441.676
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	59.809.299.107	59.547.113.698
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7.494.461.276	20.676.560.688
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	1.963.602.303	20.052.868.123
4.	Phải trả người lao động	314		7.056.048.572	13.004.718.547
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	2.808.626.975	4.108.178.860
6.	Phải trả ngắn hạn khác	319	17	1.451.549.218	1.269.063.491
7.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	212.523.884.802	133.184.537.243
8.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.588.493.026	1.833.401.026
II.	Nợ dài hạn	330		552.798.499.975	160.828.307.016
1.	Phải trả dài hạn khác	337	17	2.664.333.169	2.763.357.014
2.	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	172.227.556.270	158.064.950.002
3.	Trái phiếu chuyển đổi	339		377.906.610.536	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU		400		834.174.697.927	748.374.112.452
I.	Vốn chủ sở hữu	410	19	834.174.697.927	748.374.112.452
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		78.277.008.608	-
3.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		187.549.282.469	180.025.705.602
	- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		180.025.705.602	92.398.128.784
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		7.523.576.867	87.627.576.818
4.	Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		20.166.850	20.166.850
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)		440		1.681.669.163.181	1.162.878.861.144



Trịnh Quốc Khánh
TƯQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, ngày 26 tháng 04 năm 2018

Uaa
Trần Huệ Nga
Kế toán trưởng

Quh
Nguyễn lâm Minh Thương
Người lập biểu

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý I năm 2018

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	215.614.430.085	151.769.417.445	215.614.430.085	151.769.417.445
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2		6.277.269.134	2.923.115.112	6.277.269.134	2.923.115.112
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10= 01-02)	10		209.337.160.951	148.846.302.333	209.337.160.951	148.846.302.333
4. Giá vốn hàng bán	11	21	163.328.076.600	96.706.100.172	163.328.076.600	96.706.100.172
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10 - 11)	20		46.009.084.351	52.140.202.161	46.009.084.351	52.140.202.161
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	5.948.176.311	3.673.898.709	5.948.176.311	3.673.898.709
7. Chi phí tài chính	22	24	8.021.402.356	3.992.736.320	8.021.402.356	3.992.736.320
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		8.003.728.820	3.961.321.326	8.003.728.820	3.961.321.326
8. Chi phí bán hàng	25		24.908.778.887	25.767.502.771	24.908.778.887	25.767.502.771
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25	9.858.715.768	8.465.389.905	9.858.715.768	8.465.389.905
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - 26}	30		9.168.363.651	17.588.471.874	9.168.363.651	17.588.471.874
11. Thu nhập khác	31		225.546.696	4.026.976.475	225.546.696	4.026.976.475
12. Chi phí khác	32		11.342.236	80.824.892	11.342.236	80.824.892
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		214.204.460	3.946.151.583	214.204.460	3.946.151.583
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		9.382.568.111	21.534.623.457	9.382.568.111	21.534.623.457
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	1.582.602.310	5.564.922.963	1.582.602.310	5.564.922.963
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		276.388.934	(1.171.621.725)	276.388.934	(1.171.621.725)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50 - 51 - 52)	60		7.523.576.867	17.141.322.219	7.523.576.867	17.141.322.219



Trịnh Quốc Khánh
TUQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, ngày 26 tháng 04 năm 2018

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)

Quý I năm 2018

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
I. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	1	9.382.568.111	21.534.623.457
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	2	5.087.530.888	5.036.042.755
- Các khoản dự phòng	3	1.508.446.917	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	4	-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(5.932.170.574)	(6.449.800.861)
- Chi phí lãi vay	6	8.003.728.820	3.961.321.326
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8	18.050.104.162	24.082.186.677
- Tăng, giảm các khoản phải thu	9	(33.937.701.685)	5.672.650.254
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1.762.114.853)	(13.711.538.751)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(19.240.508.079)	43.483.131.388
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(5.395.748.663)	(3.431.454.478)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(4.572.395.390)	(3.961.321.326)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(19.918.459.568)	(20.588.972.835)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(244.908.000)	(387.663.438)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(67.021.732.076)	31.157.017.491
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(42.230.855.216)	(3.717.464.728)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	2.818.498.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(750.000.000.000)	(227.428.353.563)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	310.000.000.000	50.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(28.503.131.579)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	41.670.955	73.302.861
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(482.189.184.261)	(206.757.149.009)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	78.277.008.608	-
2. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	699.315.078.299	345.642.693.162
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(230.690.133.080)	(163.044.243.599)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	546.901.953.827	182.598.449.563
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(2.308.962.510)	6.998.318.045
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	18.019.137.498	10.817.314.401
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	15.710.174.988	17.815.632.446



Trịnh Quốc Khánh
TUQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, ngày 26 tháng 4 năm 2018

Trần Huệ Nga
Kế toán trưởng

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 17 ngày 15/11/2017, 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 31/03/2018 là 1.008 người (tại ngày 01/01/2018 là 965 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 31/03/2018 như sau:

Tên công ty	Trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm	Hoạt động chính
		%	%	
Công ty con				
Công ty Liên doanh sản xuất kinh doanh XNK Dược phẩm & Trang thiết bị Y tế	Lào	51%	51%	Giới thiệu thuốc
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông	Tỉnh Vĩnh Long	100,00%	100,00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn	TP HCM	100,00%	100,00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	TP HCM	95,00%	95,00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Benovas	Tỉnh Vĩnh Long	99,00%	99,00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T	Tỉnh Long An	90,00%	90,00%	Kinh doanh ngành dược
Công ty Cổ phần Thuốc Ung thư Benovas	Hà Nội	55,00%	55,00%	Kinh doanh ngành dược

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

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

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

Năm tài chính

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

Các bên liên quan

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

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc niên độ kế toán cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu**

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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

	<u>(Số năm khấu hao)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06-40
Máy móc, thiết bị	02-25
Phương tiện vận tải	06-10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03-05
Tài sản cố định khác	10-20

Quyền sử dụng đất

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, các chi phí quảng cáo và chi phí đào tạo phát sinh trong giai đoạn trước khi Công ty đi vào hoạt động chính thức và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định hiện hành.

Nợ phải trả

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

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

Ghi nhận doanh thu

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

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

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

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

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

Chi phí đi vay

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

Thuế

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

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

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

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

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
Tiền mặt	1.746.293.268	1.421.078.749
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	13.963.881.720	16.598.058.749
Cộng	15.710.174.988	18.019.137.498

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

	31/03/2018			01/01/2018		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
	247.610.942.120	246.603.131.395	1.007.810.725	247.610.942.304	246.603.131.579	1.007.810.725
	247.610.942.120	246.603.131.395	1.007.810.725	247.610.942.304	246.603.131.579	1.007.810.725
5.1 Đầu tư vào công ty con	247.610.942.120	246.603.131.395	1.007.810.725	247.610.942.304	246.603.131.579	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
2. Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông	100.000.000	100.000.000		100.000.000	100.000.000	
3. Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn	163.000.000.000	163.000.000.000	-	163.000.000.000	163.000.000.000	
4. Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	28.500.000.000	28.500.000.000	-	28.500.000.000	28.500.000.000	-
5. Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Benovas	-	-	-	-	-	-
6. Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T	3.131.395	3.131.395	-	3.131.579	3.131.579	-
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)

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	610.431.483.760	610.431.483.760	170.431.483.760	170.431.483.760
a) Ngắn hạn	590.431.483.760	590.431.483.760	140.431.483.760	140.431.483.760
- Tiền gửi có kỳ hạn	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000	6.000.000.000
- Chứng chỉ tiền gửi	560.000.000.000	560.000.000.000	110.000.000.000	110.000.000.000
- Khoản đầu tư vào tổ chức	24.431.483.760	24.431.483.760	24.431.483.760	24.431.483.760
<i>Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T</i>	<i>24.431.483.760</i>	<i>24.431.483.760</i>	<i>24.431.483.760</i>	<i>24.431.483.760</i>
b) Dài hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	30.000.000.000	30.000.000.000

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)

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

	31/03/2018		01/01/2018	
	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
	%	%	%	%
Công ty con				
Công ty Liên doanh Sản xuất kinh doanh, XNK Dược phẩm và Trang thiết bị Y tế (MSC) (i)	51%	51%	51%	51%
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông (ii)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn (iii)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas (iv)	95,00%	95,00%	95,00%	95,00%
Công ty Cổ phần thiết bị Benovas (v)	99,00%	99,00%	99,00%	99,00%
Công ty Cổ phần thuốc Ung thư Benovas (vi)	55,00%	55,00%	55,00%	55,00%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Euvipharm - Thành viên tập đoàn F.I.T (vii)	90,00%	0,00%	90,00%	0,00%

Tóm tắt tình hình hoạt động các công ty con:

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

(ii) Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông (DPM) là Công ty TNHH MTV được thành lập theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1500663423 ngày 07/01/2010 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Vĩnh Long cấp. Hoạt động chính của DPM là kinh doanh dược phẩm, capsule các loại, dụng cụ, trang thiết bị y tế cho ngành dược, ngành y tế, mỹ phẩm, thực phẩm dinh dưỡng, dược liệu, hóa chất, nguyên phụ liệu và các dược phẩm bào chế khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

(iii) Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC-Sài Gòn (VPC) là công ty TNHH MTV được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0311124093 ngày 06/09/2011 do Sở Kế hoạch và đầu tư TPHCM cấp. Hoạt động chính của VPC là kinh doanh dược phẩm và dụng cụ y tế. Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long ngày 22/06/2017, công ty sẽ góp vốn bổ sung để tăng vốn điều lệ tại Công ty con là 153 tỷ, vốn điều lệ sau khi đăng ký tăng thêm là 163 tỷ. Tại ngày 31/03/2018 Công ty đã thực hiện thủ tục góp đủ vốn vào VPC.

(iv) Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas (Benovas Pharma) là Công ty Cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0314033736 ngày 27/09/2016 do Sở kế hoạch và Đầu tư TPHCM cấp. Hoạt động chính của Benovas Pharma là kinh doanh dược phẩm, capsule các loại dụng cụ, trang thiết bị cho ngành dược, ngành y tế, mỹ phẩm, dược liệu, nguyên phụ liệu... Ngày 31/03/2018, Công ty đã góp vốn đầy đủ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào Benovas Pharma.

(v) Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Benovas (Benovas MeDevices) là Công ty Cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 1501057104 ngày 27/09/2016 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Long cấp. Hoạt động chính của Benovas MeDevices là sản xuất kinh doanh dụng cụ, trang thiết bị cho ngành dược, ngành y tế... Tại ngày 31/03/2018 Công ty vẫn chưa thực hiện thủ tục góp vốn vào Benovas MeDevices và Benovas MeDevices cũng chưa bắt đầu đi vào hoạt động.

(vi) Công ty Cổ phần Thuốc Ung Thư Benovas (Benovas Oncology) là Công ty Cổ phần được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0107753133 ngày 08/03/2017 do Sở kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp, Hoạt động chính của Benovas Oncology là sản xuất và kinh doanh thuốc ung thư. Tại ngày 31/03/2018 Công ty đã góp vốn đầy đủ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh vào Benovas Oncology.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo.***6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG**

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu khách hàng	243.756.442.862	(52.284.841.112)	226.914.102.922	(51.539.360.784)
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn	161.302.717.161	(41.369.203.463)	215.716.556.327	(40.623.723.135)
- Công Ty TNHH Dược Phẩm Thiên Sơn	16.428.897.499	(16.428.897.499)	16.428.897.499	(16.428.897.499)
- Đối tượng khác	144.873.819.661	(24.940.305.964)	199.287.658.828	(24.194.825.636)
b. Phải thu khách hàng các bên liên quan	82.453.725.702	(6.409.912.464)	11.197.546.596	(6.409.912.464)
- Công ty Liên doanh MSC (Lào)	6.409.912.464	(6.409.912.464)	6.409.912.464	(6.409.912.464)
- Công ty TNHH Một Thành Viên Dược phẩm Mê Kông	830.724.660	-	830.724.660	-
- Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Benovas	16.940.000	-	16.940.000	-
- Công ty Cổ phần Dược phẩm Benovas	69.332.600.335	-	-	-
- Công Ty CPDP EUVIPHARM - Thành Viên Tập Đoàn F.I.T	5.863.548.243	-	-	-
- Công Ty TNHH MTV Dược Phẩm VPC-Sài Gòn	-	-	3.939.969.472	-

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.

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự Phòng	Giá trị	Dự Phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	24.022.997.818	(4.505.725.185)	11.977.216.224	(4.505.725.185)
- Phải thu cổ phần hóa	41.300.000	-	41.300.000	-
- Tạm ứng	11.219.276.336	(689.833.740)	5.718.686.075	(689.833.740)
- Lãi dự thu	6.650.800.607	-	760.300.988	-
- Phải thu khác	5.411.060.721	(3.815.891.445)	4.932.449.976	(3.815.891.445)
- Ký quỹ	517.377.406	-	410.811.256	-
- Kinh phí công đoàn	-	-	83.010.084	-
- Bảo hiểm xã hội	183.182.748	-	30.657.845	-

8. NỢ QUÁ HẠN

	31/03/2018		01/01/2018	
	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	56.702.262.961	8.923.147.034	56.760.531.707	9.726.896.108
Công Ty TNHH Dược Phẩm Thiên Sơn	16.582.516.499	-	16.582.516.499	-
Công ty TNHH Dược phẩm Hải Tâm	4.976.554.629	-	4.976.554.629	-
Công ty Liên doanh Dược phẩm MSC (Lào)	6.412.912.464	-	6.412.912.464	-
Đối tượng khác	28.730.279.369	8.923.147.034	28.788.548.115	9.726.896.108

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/ Phải thu khác	4.506.225.185	500.000	4.506.225.185	500.000
Công ty Cổ phần Dược phẩm TW2 - Hà Nội	774.107.000	-	774.107.000	-
Nguyễn Ngọc Ân (đã nghỉ)	636.890.415	-	636.890.415	-
Công ty TNHH Dược phẩm Quốc tế Thiên Đan	396.999.482	-	396.999.482	-
Đối tượng khác	2.698.228.288	500.000	2.698.228.288	500.000
3/ Trả trước cho người bán	547.320.137	-	547.320.137	-
Huỳnh Hồng Diệp	90.000.000	-	90.000.000	-
Mai Thanh Tâm	80.000.000	-	80.000.000	-
Đối tượng khác	377.320.137	-	377.320.137	-
Cộng	61.755.808.283	8.923.647.034	61.814.077.029	9.727.396.108

9 HÀNG TỒN KHO

	31/03/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự Phòng	Giá gốc	Dự Phòng
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Hàng đang đi trên đường	-	-	14.213.190.546	-
Nguyên liệu, vật liệu	85.361.227.877	(41.392.092)	79.759.921.894	(41.392.092)
Công cụ, dụng cụ	6.351.288.311	-	7.039.857.650	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	22.872.766.285	-	20.116.553.689	-
Thành phẩm	96.554.611.197	(1.315.431.297)	85.326.656.393	(1.315.431.297)
Hàng hóa	8.337.596.711	(874.133.943)	11.567.612.401	(169.436.100)
	219.477.490.381	(2.230.957.332)	218.023.792.573	(1.526.259.489)

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.

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày Đầu kỳ	83.025.846.954	361.739.623.037	20.472.946.478	2.755.817.999	98.525.455	468.092.759.923
- Mua trong kỳ	-	11.550.023.064	-	41.600.000	-	11.591.623.064
- Thanh lý	-	-	-	-	-	-
Tại ngày Cuối kỳ	83.025.846.954	373.289.646.101	20.472.946.478	2.797.417.999	98.525.455	479.684.382.987
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày Đầu kỳ	33.666.336.672	270.266.375.332	11.507.679.627	1.626.337.268	46.405.490	317.113.134.389
- Khấu hao trong kỳ	663.587.931	3.910.996.574	420.242.352	58.608.606	-	5.053.435.463
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Tại ngày Cuối kỳ	34.329.924.603	274.177.371.906	11.927.921.979	1.684.945.874	46.405.490	322.166.569.852
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày Đầu kỳ	49.359.510.282	91.473.247.705	8.965.266.851	1.129.480.731	52.119.965	150.979.625.534
Tại ngày Cuối kỳ	48.695.922.351	99.112.274.195	8.545.024.499	1.112.472.125	52.119.965	157.517.813.135

Nguyên giá của TSCĐ bao gồm các TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 31/03/2018 với giá trị là 114.907.293.764 VND (tại ngày 01/01/2018 là 114.907.293.764 VND).

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.

11. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tài sản vô hình khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
NGUYỄN GIÁ				
Tại ngày Đầu kỳ	17.308.807.927	569.916.700	988.680.000	18.867.404.627
- Mua trong kỳ	-	-	893.260.000	893.260.000
- Thanh lý	-	-	-	-
Tại ngày Cuối kỳ	17.308.807.927	569.916.700	1.881.940.000	19.760.664.627
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Tại ngày Đầu kỳ	36.489.517	368.331.322	57.672.999	462.493.838
- Khấu hao trong kỳ	-	14.293.092	19.802.333	34.095.425
Tại ngày Cuối kỳ	36.489.517	382.624.414	77.475.332	496.589.263
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày Đầu kỳ	17.272.318.410	201.585.378	931.007.001	18.404.910.789
Tại ngày Cuối kỳ	17.272.318.410	187.292.286	1.804.464.668	19.264.075.364

12. TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
Chi phí dở dang dài hạn	141.586.911.954	113.795.828.370
Dự án NM Capsule, khác	137.062.217.959	109.224.134.375
Chi phí chuyển giao công nghệ Capsule 3	2.768.832.000	2.768.832.000
Bản mềm phần mềm quản lý hệ thống phân phối Saleup	477.369.750	477.369.750
Các khoản khác	1.278.492.245	1.325.492.245

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. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	9.045.205.925	3.670.036.566
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.132.893.711	925.647.913
Các khoản khác	7.912.312.214	2.744.388.653
b) Dài hạn	4.138.525.573	4.117.946.269
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	3.939.765.573	4.117.946.269
Chi phí phát hành trái phiếu	198.760.000	

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
<i>Các khoản phải trả người bán ngắn hạn:</i>		
a. Phải trả các bên liên quan	5.958.656.736	11.135.417.245
- Công Ty Cổ Phần Đầu Tư F.I.T	5.958.656.736	3.158.743.316
- CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM EUVIPHARM	-	7.976.673.929
b. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn khác	53.850.642.371	48.411.696.453
- Công ty Cổ phần Sản Xuất Oai Hùng - CONSTANTIA	6.727.425.333	4.477.511.603
- Công ty ACT (ACTIVIES CHIMIQUES ET THERAPEUTIQUES LAB)	7.798.738.000	4.961.913.750
- DNTN TM In Phước Châu - Vĩnh Long	3.979.809.932	3.493.243.462
- GELITA DEUTSCHLAND GMBH - ĐỨC	-	8.453.896.075
- Đối tượng khác	35.344.669.106	27.025.131.563
Cộng	59.809.299.107	59.547.113.698

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
a. Phải thu		
Thuế giá trị gia tăng nộp thừa	389.639.243	-
Thuế nhập khẩu nộp thừa	349.200.119	318.384.829
	738.839.362	318.384.829

b. Phải nộp

	01/01/2018	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/03/2018
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	134.408.562	6.774.023.520	6.908.432.082	-
Thuế TNDN	19.918.459.561	1.582.602.310	19.918.459.568	1.582.602.303
Thuế TNCN		628.463.942	628.463.942	-
Tiền thuê đất	-	381.000.000	-	381.000.000
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		22.373.575	22.373.575	-
Cộng	20.052.868.123	9.388.463.347	27.477.729.167	1.963.602.303

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
Ngắn hạn	2.808.626.975	4.108.178.860
Chi phí lãi vay	98.984.916	98.984.916
Chi phí hỗ trợ bán hàng cho VPC _bên liên quan	314.665.099	1.324.882.683
Chi phí hỗ trợ bán hàng đối tượng khác	227.250.061	2.237.177.351
Chi phí dịch vụ chuyên nghiệp	1.028.093.524	282.272.728
Chi phí thuê quày	491.919.089	164.861.182
Chi phí phải trả khác	647.714.286	-
Cộng	2.808.626.975	4.108.178.860

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)*Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính riêng kèm theo.***17. PHẢI TRẢ KHÁC**

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
a) Ngắn hạn	1.451.549.218	1.269.063.491
- Kinh phí công đoàn	11.834.167	-
- Bảo hiểm xã hội	-	-
- Bảo hiểm y tế	-	-
- Bảo hiểm thất nghiệp	-	-
- Tài sản thừa chờ giải quyết	172.739.856	172.739.856
- Các khoản phải trả phải nộp khác	1.266.975.195	1.096.323.635
b) Dài hạn	2.664.333.169	2.763.357.014
- Trợ cấp thất nghiệp	2.664.333.169	2.763.357.014
Cộng	4.115.882.387	4.032.420.505

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. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	31/03/2018		Trong kỳ		01/01/2018	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giảm	Tăng	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn	212.523.884.802	212.523.884.802	230.690.133.080	310.029.480.639	133.184.537.243	133.184.537.243
a1) Vay ngân hàng	177.296.443.378	177.296.443.378	224.995.655.433	299.005.710.359	103.286.388.452	103.286.388.452
Ngân hàng TMCP Đầu tư & PT CN Vĩnh Long (i)	47.192.043.589	47.192.043.589	36.538.387.177	58.423.722.976	25.306.707.790	25.306.707.790
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (ii)	37.622.318.762	37.622.318.762	6.000.000.194	28.553.978.539	15.068.340.417	15.068.340.417
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (iii)	45.101.866.863	45.101.866.863	16.740.411.600	36.205.371.093	25.636.907.370	25.636.907.370
Ngân hàng TMCP Công Thương CN Cần Thơ (iv)	47.380.214.164	47.380.214.164	18.716.856.462	28.822.637.751	37.274.432.875	37.274.432.875
Ngân hàng VP Bank Hà Nội	-	-	147.000.000.000	147.000.000.000	-	-
a2) Vay dài hạn đến hạn trả	35.227.441.424	35.227.441.424	5.694.477.647	11.023.770.280	29.898.148.791	29.898.148.791
Vay ngân hàng	35.227.441.424	35.227.441.424	5.694.477.647	11.023.770.280	29.898.148.791	29.898.148.791
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (v)	12.449.530.836	12.449.530.836	-	5.329.292.633	7.120.238.203	7.120.238.203
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (vi)	1.377.910.588	1.377.910.588	344.477.647	344.477.647	1.377.910.588	1.377.910.588
Ngân hàng TMCP Công thương CN Cần Thơ (vii)	21.400.000.000	21.400.000.000	5.350.000.000	5.350.000.000	21.400.000.000	21.400.000.000
b) Vay dài hạn	172.227.556.270	172.227.556.270	11.023.770.280	25.186.376.548	158.064.950.002	158.064.950.002
Ngân hàng TMCP Ngoại thương CN Vĩnh Long (v)	87.499.346.839	87.499.346.839	5.329.292.633	25.186.376.548	67.642.262.924	67.642.262.924
Ngân hàng TMCP Quân đội CN Cần Thơ (vi)	4.478.209.431	4.478.209.431	344.477.647		4.822.687.078	4.822.687.078
Ngân hàng TMCP Công thương CN Cần Thơ (vii)	80.250.000.000	80.250.000.000	5.350.000.000		85.600.000.000	85.600.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

Ghi chú:

(i) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng vay số 02/2017/742762/HĐTD ngày 05 tháng 01 năm 2017, 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, với lãi suất vay theo lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ.

(ii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng vay số 32/HĐTD-VLO.KH ngày 18 tháng 08 năm 2016, với mục đích để bổ sung vốn lưu động cho sản xuất kinh doanh, với hạn mức vay là 40 tỷ VND, thời hạn cho vay 06 tháng kể từ ngày rút vốn theo từng giấy nhận nợ, với lãi suất vay 6%/năm và thay đổi theo thông báo lãi suất của Ngân hàng tại thời điểm nhận nợ. Khoản vay không có tài sản đảm bảo, Và khoản vay thấu chi Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng vay số 01/2016/VCB-VLO.KH ngày 30 tháng 12 năm 2016, với mục đích vay bổ sung vốn thiếu hụt tạm thời do hoạt động sản xuất kinh doanh hợp pháp, hợp lý, hợp lệ của Công ty, với hạn mức thấu chi là 100 tỷ VND, thời hạn cấp hạn mức là 06 tháng với lãi suất thấu chi trong hạn là 6.7%/năm.

(iii) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng vay số 2032.451.345764.TD ngày 10 tháng 3 năm 2017, với mục đích vay để bổ sung vốn lưu động cho kinh doanh dược, bảo lãnh, mở LC; với hạn mức vay là 80 tỷ VND, thời hạn cho vay 06 tháng kể từ ngày rút vốn theo từng giấy nhận nợ, với lãi suất vay theo thông báo lãi suất của Ngân hàng tại thời điểm nhận nợ.

(iv) Khoản vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ theo các hợp đồng: Hợp đồng vay số 50/2017-HĐTDHM/NHCT820 ngày 23 tháng 02 năm 2017, với mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh; hạn mức vay là 50 tỷ VND, thời hạn vay 6 tháng kể từ ngày ký hợp đồng, lãi suất vay 5,2%/năm. Khoản vay được thế chấp bằng hợp đồng thế chấp hàng hóa số 301/KHDN/2016 ngày 30/09/2016.

(v) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long theo hợp đồng số 06/HĐĐTDA-VLO.KH ngày 03 tháng 07 năm 2017 với mục đích thanh toán các chi phí hợp lý, hợp lệ và hợp pháp liên quan đến việc đầu tư thực hiện Dự án "đầu tư Nhà máy sản xuất Capsule III - Giai đoạn 1" tại số 21B, Phan Đình Phùng, Phường 8, TP Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long do Công ty Cổ phần Dược 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.

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.

(vi) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng số 4084.17.451.345764.TD ngày 19 tháng 5 năm 2017 với mục đích tài trợ chi phí đầu tư kho mới và mua sắm máy móc thiết bị bổ sung cho hoạt động sản xuất của các nhà máy dược phẩm, dụng cụ y tế và capsule hiện hữu của Khách hàng tại TP Vĩnh Long, hạn mức là 34.415.000.000 VND, nhưng không vượt quá tỷ lệ tài trợ trên tài sản đảm bảo, thời hạn vay tối đa 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên đến hết ngày đáo hạn quy định tại văn bản nhận nợ, thời hạn cho vay cụ thể sẽ được quy định trong từng văn bản nhận nợ, lãi suất cố định quy định tại văn bản nhận nợ. Khoản vay được thế chấp bằng tài sản hình thành từ phương án đầu tư là toàn bộ nhà xưởng và máy móc thiết bị phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh dược phẩm, dụng cụ y tế, capsule, thuộc sở hữu của khách hàng, chi tiết theo các hợp đồng thế chấp sẽ được ký kết giữa khách hàng và MB, tỷ lệ tài trợ 70% giá trị tài sản đảm bảo.

(vii) Khoản vay trung và dài hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Cần Thơ theo hợp đồng số 143/2017-HĐCVĐAT/NHCT820- CTY CP DUOC PHAM CUU LONG ngày 03/11/2017 với mục đích thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp nhằm bù đắp một phần khoản tiền Công ty CP Dược phẩm Cửu Long đã dùng để tăng vốn tại Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC- Sài Gòn, hạn mức là 107.000.000.000 VNĐ, thời hạn cho vay tối đa là 60 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất cho vay trong hạn là lãi suất ghi trên từng giấy nhận nợ và có giá trị kể từ thời điểm giải ngân. Khoản vay được thế chấp bất động sản, nhà cửa vật kiến trúc, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải theo hợp đồng thế chấp số: 156/KHDN/2017 ngày 03/11/2017 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có); 157/KHDN/2017 ngày 03/11/2017 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có); 159/KHDN/2017 ngày 03/11/2017 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có)

19. 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
Số dư tại ngày 01/01/2017	563.328.240.000	-	-	-	94.398.128.784	20.166.850	657.746.535.634
Tăng vốn trong kỳ	5.000.000.000	-	-	-	-	-	5.000.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	87.627.576.818	-	87.627.576.818
Trích từ quỹ khen thưởng phúc lợi trong năm	-	-	-	-	(2.000.000.000)	-	(2.000.000.000)
Số dư tại ngày 01/01/2018	568.328.240.000	-	-	-	180.025.705.602	20.166.850	748.374.112.452
Trái phiếu chuyển đổi	-	78.277.008.608	-	-	-	-	78.277.008.608
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	7.523.576.867	-	7.523.576.867
Số dư tại ngày 31/03/2018	568.328.240.000	78.277.008.608	78.277.008.608	-	187.549.282.469	20.166.850	834.174.697.927

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

19. TRÁI PHIẾU CHUYỂN ĐỔI

	31-03-2018
	VND
<i>Trái phiếu chuyển đổi</i>	377.906.610.536
Tổ chức	375.122.991.392
Chi phí lãi vay phải trả của trái phiếu chuyển đổi	2.783.619.144

Theo Nghị quyết Đại hội cổ đông bất thường năm 2018 số 01/NQ-ĐHCĐ ngày 05 tháng 01 năm 2018 về việc phát hành 20.000.000 USD giá trị trái phiếu chuyển đổi, mệnh giá 1.000.000USD/trái phiếu, loại trái phiếu là trái phiếu chuyển đổi phát hành ra thị trường quốc tế, không có tài sản đảm bảo, được chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông của Công ty, kỳ hạn trái phiếu là 5 năm, lãi suất trái phiếu là 1%/năm tính bằng USD được trả vào cuối kỳ, Thời điểm chuyển đổi là sau 1 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 là 5.000.000USD và phần vượt quá là bội số của 1.000.000USD, 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 25.000VND/cổ phiếu, tỷ giá chuyển đổi bằng mệnh giá trái phiếu chia cho giá chuyển đổi.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

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

Đến ngày 31/03/2018, tình hình tăng giảm vốn điều lệ, thặng dư vốn cổ phần của Công ty như sau:

	Tại ngày 01/01/2018	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Tại ngày 31/03/2018
	VND	VND	VND	VND
Vốn điều lệ	568.328.240.000	-	-	568.328.240.000
Cộng	568.328.240.000	-	-	568.328.240.000

b) Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần 17 ngày 15/11/2017, vốn điều lệ của Công ty là 568.328.240.000 đồng. Tại ngày 31/03/2018, 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 01/01/2018 đến 31/03/2018	Từ ngày 01/01/2017 đến 31/03/2017
	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

	31/03/2018	01/01/2018
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	56.832.824	56.832.824
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	56.832.824	56.832.824
- Cổ phiếu phổ thông	56.832.824	56.832.824
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	56.832.824	56.832.824
- Cổ phiếu phổ thông	56.832.824	56.832.824
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

21. DOANH THU 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	17.752.969.112	3.396.852.895
Doanh thu thành phẩm	197.861.460.973	148.372.564.550
Cộng	215.614.430.085	151.769.417.445
Các khoản giảm trừ doanh thu	6.277.269.134	2.923.115.112
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	209.337.160.951	148.846.302.333

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	26.597.966.827	3.213.499.587
Giá vốn của thành phẩm	136.025.411.930	93.492.600.585
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	704.697.843	-
Cộng	163.328.076.600	96.706.100.172

23. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	115.869.032.025	94.288.760.886
Chi phí nhân công	23.859.489.513	21.881.287.670
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.087.530.888	5.036.042.755
Chi phí dự phòng	803.749.074	-
Chi phí khác bằng tiền	31.264.249.846	29.297.864.445
Cộng	176.884.051.346	150.503.955.756

24. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	5.941.415.074	3.631.302.861
Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá	6.761.237	42.595.848
Cộng	5.948.176.311	3.673.898.709

25. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí lãi vay	4.572.395.390	3.961.321.326
Lỗ chênh lệch tỷ giá	17.673.536	31.414.994
Chi phí lãi phải trả trái phiếu	3.294.483.144	-
Chi phí phát hành trái phiếu	136.850.286	-
Cộng	8.021.402.356	3.992.736.320

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

26. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí nhân viên bán hàng	6.759.966.057	7.370.084.721
Chi phí dụng cụ đồ dùng	6.643.564	29.085.920
Chi phí khấu hao TSCĐ (bán hàng)	396.284.291	466.599.772
Chi phí dịch vụ mua ngoài (bao gồm cả chi phí hoa hồng)	17.259.193.421	15.597.666.643
Chi phí bằng tiền khác	486.691.554	2.304.065.715
Cộng	24.908.778.887	25.767.502.771

27. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Chi phí nhân viên	3.820.139.167	3.876.805.961
Chi phí đồ dùng văn phòng	507.500	43.009.703
Chi phí khấu hao TSCĐ (quản lý)	259.439.670	258.697.374
Chi phí dự phòng	803.749.074	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.868.776.247	3.548.592.998
Chi phí khác	1.106.104.110	738.283.869
Cộng	9.858.715.768	8.465.389.905

28. THU NHẬP KHÁC

	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
	VND	VND
Thu nhập từ thanh lý TSCĐ	-	2.818.498.000
Thu nhập khác	225.546.696	1.208.478.475
Cộng	225.546.696	4.026.976.475

29. CHI PHÍ KHÁC

	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
	VND	VND
Chi phí khác	11.342.236	80.824.892
Cộng	11.342.236	80.824.892

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

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

30. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	9.382.568.111	21.534.623.457
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	(1.469.556.559)	6.289.991.357
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	(1.469.556.559)	6.289.991.357
Thu nhập chịu thuế	7.913.011.552	27.824.614.814
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.582.602.310	5.564.922.963
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp		-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.582.602.310	5.564.922.963

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

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

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND
Các khoản vay	384.751.441.072	291.249.487.245
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	15.710.174.988	18.019.137.498
Nợ thuần	369.041.266.084	273.230.349.747
Vốn chủ sở hữu	834.174.697.927	748.374.112.452
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,44	0,37

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	
	31/03/2018	01/01/2018	31/03/2018	01/01/2018
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	15.710.174.988	18.019.137.498	15.710.174.988	18.019.137.498
Phải thu khách hàng và phải thu khác	214.947.279.431	181.163.416.390	214.947.279.431	181.163.416.390
Đầu tư tài chính ngắn hạn	590.431.483.760	140.431.483.760	590.431.483.760	140.431.483.760
Đầu tư tài chính dài hạn	266.603.131.395	30.000.000.000	266.603.131.395	30.000.000.000
Cộng	1.087.692.069.574	369.614.037.648	1.087.692.069.574	369.614.037.648

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 nợ tài chính

Các khoản vay	384.751.441.072	291.249.487.245	384.751.441.072	291.249.487.245
Phải trả người bán và phải trả khác	63.925.181.494	60.643.437.333	63.925.181.494	60.643.437.333
Chi phí phải trả	2.808.626.975	4.108.178.860	2.808.626.975	4.108.178.860
Cộng	451.485.249.541	356.001.103.438	451.485.249.541	356.001.103.438

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.

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.

31. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (Tiếp theo)**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
Tại ngày 01/01/2018			
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.019.137.498	-	18.019.137.498
Phải thu khách hàng và phải thu khác	181.163.416.390	-	181.163.416.390
Đầu tư tài chính ngắn hạn	140.431.483.760	-	140.431.483.760
Đầu tư tài chính dài hạn		30.000.000.000	30.000.000.000
Cộng	339.614.037.648	30.000.000.000	369.614.037.648
Tại ngày 01/01/2018			
Các khoản vay	133.184.537.243	158.064.950.002	291.249.487.245
Phải trả người bán và phải trả khác	60.643.437.333	-	60.643.437.333
Chi phí phải trả	4.108.178.860	-	4.108.178.860
Cộng	197.936.153.436	158.064.950.002	356.001.103.438
Chênh lệch thanh khoản thuần	141.677.884.212	(128.064.950.002)	13.612.934.210
	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tại ngày 31/03/2018			
Tiền và các khoản tương đương tiền	15.710.174.988	-	15.710.174.988
Phải thu khách hàng và phải thu khác	214.947.279.431	-	214.947.279.431
Đầu tư tài chính ngắn hạn	590.431.483.760	-	590.431.483.760
Đầu tư tài chính dài hạn		266.603.131.395	266.603.131.395
Các khoản ký quỹ	-	-	-
Cộng	821.088.938.179	266.603.131.395	1.087.692.069.574

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.

Tại ngày 31/03/2018

Các khoản vay	212.523.884.802	172.227.556.270	384.751.441.072
Phải trả người bán và phải trả khác	61.260.848.325	2.664.333.169	63.925.181.494
Chi phí phải trả	2.808.626.975	-	2.808.626.975
Cộng	276.593.360.101	174.891.889.439	451.485.249.541
Chênh lệch thanh khoản thuần	544.495.578.078	91.711.241.956	636.206.820.033

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

32. 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 31/12/2017 đã được kiểm toán và Báo cáo tài chính riêng tại ngày 31/03/2017 tự lập.



Trịnh Quốc Khánh
TUQ. Tổng Giám Đốc

Vĩnh Long, ngày 26 tháng 4 năm 2018

Trần Huệ Nga

Trần Huệ Nga
Kế toán trưởng

Nguyễn Lâm Minh Thương

Nguyễn Lâm Minh Thương
Người lập biểu