

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

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018



MỤC LỤC

---000---

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

30
C
C
D
IV

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		691,905,355,402	603,344,990,064
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	117,924,390,339	125,589,512,610
1. Tiền	111		43,114,390,339	58,562,904,020
2. Các khoản tương đương tiền	112		74,810,000,000	67,026,608,590
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		170,987,490,526	156,375,334,855
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		172,906,031,863	157,918,527,673
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		12,694,475,354	12,664,360,345
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7a	6,156,231,556	5,343,727,962
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(20,769,248,247)	(19,551,281,125)
IV. Hàng tồn kho	140	9	393,583,419,898	313,876,983,352
1. Hàng tồn kho	141		395,419,919,784	315,713,483,238
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,836,499,886)	(1,836,499,886)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		9,341,100,067	7,434,204,675
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1,844,465,047	3,023,709,383
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	18a	6,636,388,846	4,118,151,881
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18a	860,246,174	292,343,411
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		474,915,050,704	459,287,729,936
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		135,563,600	135,563,600
1. Phải thu dài hạn khác	216	7b	2,126,177,247	2,126,177,247
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(1,990,613,647)	(1,990,613,647)
II. Tài sản cố định	220		246,231,724,781	210,497,399,343
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	172,855,831,715	175,504,004,107
- Nguyên giá	222		474,189,267,415	465,735,330,166
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(301,333,435,700)	(290,231,326,059)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11	73,375,893,066	34,993,395,236
- Nguyên giá	228		77,240,961,293	38,281,603,802
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3,865,068,227)	(3,288,208,566)
III. Bất động sản đầu tư	230	12	160,622,501,912	160,622,501,912
- Nguyên giá	231		160,622,501,912	160,622,501,912
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		37,598,766,273	56,938,650,999
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	37,598,766,273	56,938,650,999
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		27,352,962,105	27,660,052,871
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14	12,456,865,505	12,763,956,271
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	15	14,896,096,600	14,896,096,600
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2,973,532,033	3,433,561,211
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		1,052,789,448	1,090,944,448
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	16	1,920,742,585	2,342,616,763
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1,166,820,406,106	1,062,632,720,000

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2018

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		548,536,716,751	491,660,907,600
I. Nợ ngắn hạn	310		542,456,464,351	485,472,535,621
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	46,116,881,116	55,402,202,832
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		228,679,062,493	52,729,099,083
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	18b	8,943,204,882	10,624,299,320
4. Phải trả người lao động	314		61,749,036,391	64,517,100,650
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	24,538,898,332	9,817,695,335
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		402,450,000	5,534,250,000
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	3,289,227,745	27,428,376,217
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	153,720,616,100	239,974,313,222
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	15,017,087,292	19,445,198,962
II. Nợ dài hạn	330		6,080,252,400	6,188,371,979
1. Phải trả dài hạn khác	337		60,000,000	60,000,000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342		4,605,464,875	4,636,371,000
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		1,414,787,525	1,492,000,979
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		618,283,689,355	570,971,812,400
I. Vốn chủ sở hữu	410	23	618,283,689,355	570,971,812,400
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		180,381,877,797	180,129,188,572
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		110,696,515,801	60,182,086,833
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		59,741,346,288	45,395,679,503
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		50,955,169,513	14,786,407,330
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		63,695,554,974	67,150,796,212
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1,166,820,406,106	1,062,632,720,000

Ngày 20 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

baui

[Signature]



Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đề

Nguyễn Chí Linh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 2	
			2018	2017	2018	2017
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	25	252,352,071,692	209,199,801,912	536,611,761,748	491,316,079,915
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	26	339,024,577	450,875,236	1,493,759,941	1,058,104,550
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	27	252,013,047,115	208,748,926,676	535,118,001,807	490,257,975,365
4. Giá vốn hàng bán	11	28	148,545,933,228	120,392,459,266	298,551,072,160	273,891,491,605
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		103,467,113,887	88,356,467,410	236,566,929,647	216,366,483,760
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	29	1,613,388,899	1,702,779,887	2,406,257,255	3,161,925,098
7. Chi phí tài chính	22	30	3,606,126,229	1,987,387,175	6,520,013,070	4,904,984,837
Trong đó : - Chi phí lãi vay	23		1,845,290,096	840,990,481	2,833,885,099	1,507,365,250
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		286,262,113	216,615,150	456,865,505	311,343,966
9. Chi phí bán hàng	25	31	51,279,839,708	43,195,857,781	124,543,207,290	115,183,624,460
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31	21,192,057,628	17,921,746,778	45,191,564,194	41,457,505,445
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		29,288,741,334	27,170,870,713	63,175,267,853	58,293,638,082
12. Thu nhập khác	31	33	152,181,816	30,000,000	272,006,632	151,448,360
13. Chi phí khác	32	34	135,909,581	143,884,238	180,726,451	144,544,507
14. Lợi nhuận khác	40		16,272,235	(113,884,238)	91,280,181	6,903,853
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		29,305,013,569	27,056,986,475	63,266,548,034	58,300,541,935
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	35	6,132,528,992	6,187,676,760	13,358,026,152	13,113,643,649
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	35	181,232,208	(266,184,546)	421,874,178	(556,559,177)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		22,991,252,369	21,135,494,261	49,486,647,704	45,743,457,463
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		24,030,212,312	20,219,877,550	50,955,169,513	43,943,403,936
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(1,038,959,943)	915,616,711	(1,468,521,809)	1,800,053,527
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	36			1,812	1,562

Ngày 20 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đê



Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đê

Nguyễn Chí Linh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	63,266,548,034	58,300,541,935
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ	02	11,989,898,393	15,003,816,354
- Các khoản dự phòng	03	1,217,967,122	850,838,205
- Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	28,218,982	(8,682,860)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(2,558,473,139)	(3,405,927,280)
- Chi phí lãi vay	06	2,833,885,099	1,507,365,250
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	76,778,044,491	72,247,951,604
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	8,132,628,773	(29,133,652,084)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(79,734,336,546)	(25,524,781,864)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(8,427,797,899)	35,666,662,303
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	1,217,399,336	(679,367,153)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(2,526,341,424)	(1,621,781,173)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(15,405,686,368)	(14,621,591,552)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(4,933,706,244)	(5,627,272,484)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(24,899,795,881)	30,706,167,597
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	(31,571,368,299)	(38,984,292,914)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	23,100,000	-
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2,893,406,966	3,923,438,666
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(28,654,861,333)	(35,060,854,248)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	226,872,378,317	101,358,810,979
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(155,413,668,099)	(78,820,098,186)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(25,618,352,200)	(25,183,618,100)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	45,840,358,018	(2,644,905,307)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(7,714,299,196)	(6,999,591,958)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	125,589,512,610	97,534,723,897
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	49,176,925	(571,291)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	117,924,390,339	90,534,560,648

Ngày 20 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC

Handwritten signature of Hồ Thị Hải Vân

Handwritten signature of Nguyễn Thế Đê



Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đê

Nguyễn Chí Linh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn : Công ty bao gồm Công ty mẹ và các Công ty con, cụ thể như sau :

Công ty mẹ

Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC (Gọi tắt là "Công ty mẹ") là Công ty cổ phần được chuyển đổi từ Xí nghiệp Dược phẩm Trung ương 26 (là doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Tổng Công ty Dược Việt Nam – Bộ Y tế, có Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 102652 do Trọng tài kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 5 năm 1993) theo Quyết định số 138/QĐ-TTg ngày 08 tháng 02 năm 2002 của Thủ tướng Chính phủ.

Theo đó, Công ty mẹ 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 giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh.

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 mẹ đặt tại số 1017 Hồng Bàng, Phường 12, Quận 6, Thành phố Hồ Chí Minh. Nhà máy của Công ty mẹ đặt tại số 09/ĐX 04 - TH, Tổ 7, Ấp Tân Hóa, Xã Tân Vĩnh Hiệp, Thị xã Tân Uyên, Tỉnh Bình Dương.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ và các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 1.059 người. (Tại ngày 31.12.2017 : 1.052 người).

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

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 (OPC BD)	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 (DP TW25)	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 14 số 0300468511 cấp ngày 10 tháng 4 năm 2017. Vốn điều lệ 132.946.410.000 đồng.	58,14%

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.

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)

Cấu trúc doanh nghiệp :

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty có các công ty liên kết, hợp đồng hợp tác kinh doanh và các chi nhánh như sau :

Tên	Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết nắm 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 05 ngày 08 tháng 9 năm 2017. Vốn điều lệ 30.000.000.000 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%

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 hợp nhất

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán và số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 đã được soát xét.

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 VÀ TRÌNH BÀY BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND"), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 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 trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất như sau :

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát được lập cho đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Việc kiểm soát này 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 công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty mẹ và các công ty con giống nhau. Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

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

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.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (Bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Lợi thế thương mại :

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 5 quý.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế thương mại từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

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 trừ đi 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 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.

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.

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 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.

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.

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

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 5 năm.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác.

Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng hoặc sản xuất phục vụ mục đích sản xuất kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm cả chi phí dịch vụ, chi phí xây lắp, thiết bị và các chi phí khác có liên quan được ghi nhận 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.

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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 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 hợp nhất 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.

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

Thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (Tiếp theo)

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 chi phí 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 hợp nhất 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 kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán "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.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của công ty. Quỹ được hình thành trên cơ sở trích lập từ thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và được ghi nhận vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ.

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;
- 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 phân 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.

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 kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế 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 2018 là 20%.

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

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 kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Tiền mặt	6,735,465,611	3,043,999,134
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	36,378,924,728	53,268,904,886
- Tiền đang chuyển	-	2,250,000,000
- Các khoản tương đương tiền	74,810,000,000	67,026,608,590
	117,924,390,339	125,589,512,610

Các khoản tương đương tiền đến ngày 30 tháng 6 năm 2018 thể hiện tiền gửi có kỳ hạn từ một đến ba tháng tại các ngân hàng.

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Công ty Cổ phần Địa ốc MB	68,954,572	68,954,572
	68,954,572	68,954,572

7. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
- Tạm ứng cho nhân viên	1,605,350,026	761,263,459
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	355,379,374	389,222,399
- Các khoản chi hộ bên liên quan	200,000,000	200,000,000
- Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	3,601,800,798	3,601,800,798
- Phải thu khác	393,701,358	391,441,306
	6,156,231,556	5,343,727,962
b. Dài hạn		
- Ký quỹ, ký cược dài hạn	135,563,600	135,563,600
- Phải thu khác (*)	250,000,000	250,000,000
- Phải thu nhân viên (**)	1,740,613,647	1,740,613,647
	2,126,177,247	2,126,177,247

(*) 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 Kiên Kiên - 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.

(**) Phải thu nhân viên thể hiện khoản phải thu từ Trình Dược viên của công ty đối với khoản công nợ phải thu khách hàng đã thanh toán.

8. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	14,978,546,765	14,221,951,755
- Công ty TNHH Tân Lộc Xanh	1,330,179,240	1,330,179,240
- Các đối tượng khác	4,460,522,242	3,999,150,130
	20,769,248,247	19,551,281,125

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Hàng mua đang đi đường	-	4,489,253,100
- Nguyên liệu, vật liệu	221,064,936,944	161,905,532,861
- Công cụ, dụng cụ	201,818,072	209,744,233
- Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	13,825,623,173	4,898,675,486
- Thành phẩm	146,029,551,059	124,024,888,004
- Hàng hóa	14,297,990,536	20,185,389,554
- Dự phòng hàng tồn kho	(1,836,499,886)	(1,836,499,886)
	393,583,419,898	313,876,983,352

Như trình bày tại thuyết minh số 21, hàng tồn kho với giá trị tương đương 70,896,000,000 đồng đã được sử dụng để đảm bảo cho khoản tiền vay ngắn hạn của Công ty mẹ tại các Ngân hàng tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 : 74,595,373,506 đồng).

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Nhà xưởng, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số đầu kỳ	247,324,961,152	188,033,618,666	26,490,255,385	3,886,494,963	465,735,330,166
Mua mới	4,398,003,444	3,819,091,532	456,919,545	168,065,273	8,842,079,794
Thanh lý	-	(388,142,545)	-	-	(388,142,545)
Số cuối kỳ	251,722,964,596	191,464,567,653	26,947,174,930	4,054,560,236	474,189,267,415
HAO MÒN LŨY KẾ					
Số đầu kỳ	101,859,440,818	164,013,519,161	20,573,429,510	3,784,936,570	290,231,326,059
Khấu hao	5,680,761,336	4,530,898,800	1,254,281,536	24,310,514	11,490,252,186
Thanh lý	-	(388,142,545)	-	-	(388,142,545)
Số cuối kỳ	107,540,202,154	168,156,275,416	21,827,711,046	3,809,247,084	301,333,435,700
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số đầu kỳ	145,465,520,334	24,020,099,505	5,916,825,875	101,558,393	175,504,004,107
Số cuối kỳ	144,182,762,442	23,308,292,237	5,119,463,884	245,313,152	172,855,831,715

Nguyên giá TSCĐ đến ngày 30 tháng 6 năm 2018 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng : 180,392,801,342 đồng.
(Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 : 142,513,544,221 đồng).

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Khoản mục	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu kỳ	36,656,838,802	1,624,765,000	38,281,603,802
Tăng trong kỳ	38,959,357,491	-	38,959,357,491
Số cuối kỳ	75,616,196,293	1,624,765,000	77,240,961,293
HAO MÒN LŨY KẾ			
Số đầu kỳ	1,880,508,858	1,407,699,708	3,288,208,566
Khấu hao	476,909,663	99,949,998	576,859,661
Số cuối kỳ	2,357,418,521	1,507,649,706	3,865,068,227
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu kỳ	34,776,329,944	217,065,292	34,993,395,236
Số cuối kỳ	73,258,777,772	117,115,294	73,375,893,066

12. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư tại ngày cuối kỳ và ngày đầu kỳ thể hiện giá trị Quyền sử dụng đất thuê tọa lạc tại số 120 Hai Bà Trưng, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty con (Dược TW25) đã sử dụng Quyền sử dụng đất thuê này làm tài sản bảo đảm cho khoản vay tại Công ty CP phát triển hạ tầng KCN Tây Ninh (Xem thuyết minh số 21)

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Đầu tư mua máy mới cho Xưởng sản xuất	-	2,603,552,420
- Đầu tư mở rộng chi nhánh	-	15,391,185,548
- Nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất mở rộng nhà máy	15,051,662,003	22,215,973,031
- Quyền sử dụng đất tại KCN Tân Bình	19,528,236,000	14,206,140,000
- Chi phí xây dựng dở dang khác	3,018,868,270	2,521,800,000
	37,598,766,273	56,938,650,999

14. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	12,000,000,000	12,000,000,000
Phần lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư trừ cổ tức được chia	456,865,505	763,956,271
	12,456,865,505	12,763,956,271

Phần lợi nhuận phát sinh đối với khoản đầu tư vào công ty liên kết trong năm 2017 và kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 lần lượt là 763,956,271 đồng và 456,865,505 đồng. Trong kỳ, Công ty đã nhận phần lợi nhuận được chia của năm 2017.

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 kỳ VND	Số đầu kỳ 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	1,140,000,000	1,140,000,000
Công ty Cổ phần Dược & Thiết bị Vật tư Y tế Tuyên Quang	100,000,000	100,000,000
Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	3,636,096,600	3,636,096,600
	14,896,096,600	14,896,096,600

15. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC (Tiếp theo)

Không có khoản dự phòng cần phải trích lập cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017.

16. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN 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 kỳ này và năm trước.

	Lãi/ lỗ CLTG chưa thực hiện VND	Dự phòng phải trả dài hạn VND	Lợi nhuận/Chi phí chưa thực hiện VND	Tổng cộng VND
Số đầu năm trước	(652,603)	943,397,000	371,744,264	1,314,488,661
Giảm lợi nhuận trong năm trước	565,650	(16,122,800)	1,043,685,252	1,028,128,102
Số cuối năm trước, đầu năm nay	(86,953)	927,274,200	1,415,429,516	2,342,616,763
Giảm lợi nhuận trong kỳ	86,953	(6,181,225)	(415,779,906)	(421,874,178)
Số cuối kỳ này	-	921,092,975	999,649,610	1,920,742,585

17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- OPC Bắc Giang - Bên liên quan	6,068,908,300	13,140,585,100
- Phải trả cho các đối tượng khác	40,047,972,816	42,261,617,732
	46,116,881,116	55,402,202,832

Các khoản phải trả người bán ngắn hạn đều có khả năng trả nợ tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017.

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

a. Phải thu	Số đầu kỳ VND	Số phải thu trong kỳ VND	Số đã thực thu trong kỳ VND	Số được khấu trừ trong kỳ VND	Số cuối kỳ VND
- Thuế giá trị gia tăng	4,118,151,881	29,055,626,987	-	26,537,390,022	6,636,388,846
- Tiền thuê đất	-	4,130,709,746	1,339,577,007	3,238,125,241	446,992,502
- Thuế TN cá nhân	292,343,411	323,190,363	-	202,280,102	413,253,672
	4,410,495,292	33,509,527,096	1,339,577,007	29,977,795,365	7,496,635,020
b. Phải nộp	Số đầu kỳ VND	Số phải nộp VND	Số đã thực nộp VND	Số được khấu trừ VND	Số cuối kỳ VND
- Thuế giá trị gia tăng	-	13,226,193,272	13,226,193,272	-	-
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	20,367,300	123,275,139	131,724,670	-	11,917,769
- Thuế nhập khẩu	-	1,023,075	1,023,075	-	-
- Thuế TN doanh nghiệp	9,457,981,597	13,358,026,152	15,405,686,368	-	7,410,321,381
- Thuế TN cá nhân	1,009,208,587	7,528,025,011	7,016,267,866	-	1,520,965,732
- Tiền thuê đất	-	1,439,730,590	1,439,730,590	-	-
- Các loại thuế khác	136,741,836	57,930,370	194,672,206	-	-
	10,624,299,320	35,734,203,609	37,415,298,047	-	8,943,204,882

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Chi phí nhượng quyền	462,290,632	783,298,325
- Chi phí vận chuyển hàng	241,991,600	-
- Chi phí lãi vay	356,245,223	3,301,695,078
- Chi phí nghiên cứu	-	575,311,072
- Chi phí điện sản xuất	311,954,910	220,716,300
- Chi phí đồng phục nhân viên	832,862,100	-
- Chi phí khám sức khỏe định kỳ	75,030,000	-
- Chi phí phúc lợi cho NLĐ	2,387,885,395	-
- Chi phí khuyến mãi, quảng cáo, marketing	19,012,425,853	-
- Chi phí khác	858,212,619	4,936,674,560
	24,538,898,332	9,817,695,335

20. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Kinh phí công đoàn	831,566,940	1,034,809,402
- Bảo hiểm xã hội	30,733,084	3,804,958
- Cổ tức	238,241,000	25,851,260,000
- Phải trả khác	2,188,686,721	538,501,857
	3,289,227,745	27,428,376,217

21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số đầu kỳ		Trong kỳ		Số cuối kỳ
	Giá trị VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	
- Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam - Chi nhánh 1 TP.HCM	44,705,423,316	13,715,821,022	58,421,244,338	-	
- Ngân hàng BIDV - Chi nhánh Tây Sài Gòn	-	74,541,998,660	41,783,563,250	32,758,435,410	
- Ngân hàng TNHH CTBC - Chi nhánh Hồ Chí Minh	28,026,993,262	53,881,488,472	28,026,993,262	53,881,488,472	
- Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Shinhan Việt Nam	-	27,338,057,820	-	27,338,057,820	
- Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	7,215,200,190	63,801,263,986	34,485,464,176	36,531,000,000	
- Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh	-	3,211,634,398	-	3,211,634,398	
- Ngân hàng TMCP công thương Việt Nam - Chi nhánh 1 TP.HCM	2,196,851,023	-	2,196,851,023	-	
- Công ty CP Phát triển hạ tầng KCN Tây Ninh	157,829,845,431	-	157,829,845,431	-	
	239,974,313,222	236,490,264,358	322,743,961,480	153,720,616,100	

Vào ngày 27 tháng 4 năm 2018, Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số : 01/2018/93680/HĐTĐ với Ngân hàng BIDV - Chi nhánh Tây Sài Gòn với hạn mức tín dụng là 120.000.000.000 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực đến ngày 27 tháng 4 năm 2019 và được cấp với mục đích bổ sung vốn lưu động. Khoản vay chịu lãi suất được xác định trong từng hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của ngân hàng trong từng thời kỳ.

21. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN (Tiếp theo)

Vào ngày 12 tháng 3 năm 2018, Công ty ký kết thỏa thuận sửa đổi hợp đồng tín dụng với Ngân hàng TNHH CTBC Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh với hạn mức tín dụng 3.000.000 Đô la Mỹ. Khoản tín dụng này có hiệu lực một năm tuần hoàn kể từ ngày thu tín dụng được hai bên ký kết đầy đủ và hợp lệ. Mức lãi suất được áp dụng cho mỗi khoản vay đối với từng giai đoạn tính lãi sẽ là mức lãi suất theo năm do ngân hàng xác định và được bên vay chấp thuận. Công ty sử dụng khoản phải thu trị giá 1.500.000 Đô la Mỹ và hàng tồn kho luân chuyển trị giá 1.500.000 Đô la Mỹ để đảm bảo cho khoản vay này (Xem thuyết minh số 9).

Vào ngày 04 tháng 5 năm 2018, Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số : SHBVN/BC/HDTD/OPC/201804 với Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Shinhan Việt Nam với hạn mức tín dụng là 60.000.000.000 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực đến ngày 04 tháng 5 năm 2019 và được cấp với mục đích bổ sung vốn lưu động. Mức lãi suất được áp dụng cho mỗi khoản vay đối với từng giai đoạn tính lãi sẽ là mức lãi suất theo năm do ngân hàng xác định và được bên vay chấp thuận.

Vào ngày 27 tháng 3 năm 2018, Công ty ký kết hợp đồng tín dụng số : 0044/1838/C-CTD với Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương - Chi nhánh Tp. HCM với hạn mức tín dụng là 70.000.000.000 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực đến ngày 17 tháng 3 năm 2019. 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).

Vào ngày 12 tháng 3 năm 2018, Công ty con (OPC BD) ký Hợp đồng cấp tín dụng với Ngân hàng TMCP ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Tp. HCM số : 0020/1838/C-CTD với hạn mức tín dụng là 30.000.000.000 đồng theo bảo lãnh của Công ty OPC. Thời hạn hiệu lực của giới hạn cấp tín dụng là 60 tháng. Lãi suất và thời hạn cho vay theo từng Giấy nhận nợ.

Vào ngày 01 tháng 08 năm 2017, Công ty ký kết hợp đồng số 85/TW25/HĐ vay tiền với Công ty CP Phát triển hạ tầng KCN Tây Ninh. Đến ngày 12/09/2017, giữa hai đơn vị ký tiếp Phụ lục hợp đồng số 01 với số tiền cho vay là 157.829.845.431 đồng. Khoản tín dụng này có hiệu lực vô thời hạn đến khi hoàn tất thủ tục chuyển nhượng tài sản tại khu đất 120 Hai Bà Trưng và khoản tín dụng này được cấp nhằm mục đích thanh toán tiền thuê đất 01 lần cho khu đất 120 Hai Bà Trưng, Phường Đakao, Quận 1. Khoản vay này chịu lãi suất vay là 7%/năm. Công ty đã dùng chính quyền thuê đất này để làm tài sản đảm bảo và khoản vay này đã được tất toán vào ngày 02/01/2018 (Xem thuyết minh số 11)

Tất cả các khoản vay ngắn hạn đều có khả năng trả nợ tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017.

22. QUỸ KHEN THƯỜNG, PHÚC LỢI

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Số dư đầu kỳ	19,445,198,962	17,046,355,884
- Trích lập từ lợi nhuận giữ lại	505,378,449	8,568,400,000
- Tặng do mua công ty con	-	492,796,358
- Sử dụng quỹ	(4,933,490,119)	(6,662,353,280)
- Số dư cuối kỳ	15,017,087,292	19,445,198,962

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

Số lượng cổ phần và tỷ lệ nắm giữ	Tại ngày cuối kỳ		Tại ngày đầu kỳ	
	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	<u>21,749,046</u>	<u>85.92%</u>	<u>21,749,046</u>	<u>85.92%</u>
	<u>25,311,696</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,311,696</u>	<u>100.00%</u>

Cổ phần :	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
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 kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Số dư đầu kỳ	25,851,260,000	25,608,113,000
- Cổ tức công bố và tạm trích trong kỳ	-	50,623,392,000
- Cổ tức đã chi trả trong kỳ	<u>(25,613,019,000)</u>	<u>(50,380,245,000)</u>
- Số dư cuối kỳ	<u>238,241,000</u>	<u>25,851,260,000</u>

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

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	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
I. Số dư đầu năm trước	253,116,960,000	10,392,780,783	167,112,559,755	45,606,782,707	68,122,336,542	544,351,419,787
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	86,830,799,330	587,109,841	87,417,909,171
Phân phối quỹ (Công ty mẹ)	-	-	12,601,801,000	(12,601,801,000)	-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Công ty mẹ)	-	-	-	(8,401,201,000)	-	(8,401,201,000)
Phân phối quỹ (Công ty con)	-	-	414,827,817	(346,165,354)	(68,662,463)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Công ty con)	-	-	-	(282,935,850)	(377,059,508)	(659,995,358)
Chi cổ tức (Công ty con - DP TW 25)	-	-	-	-	(1,112,928,200)	(1,112,928,200)
Chi cổ tức đợt 1 năm 2017	-	-	-	(25,311,696,000)	-	(25,311,696,000)
Tạm trích cổ tức đợt 2 năm 2017	-	-	-	(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	180,129,188,572	60,182,086,833	67,150,796,212	570,971,812,400
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	50,955,169,513	(1,468,521,809)	49,486,647,704
Phân phối quỹ (Công ty con)	-	-	252,689,225	(146,913,515)	(105,775,710)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Công ty con)	-	-	-	(293,827,030)	(211,551,419)	(505,378,449)
Chi cổ tức (Công ty con - DP TW 25)	-	-	-	-	(1,669,392,300)	(1,669,392,300)
III. Số dư cuối quý	253,116,960,000	10,392,780,783	180,381,877,797	110,696,515,801	63,695,554,974	618,283,689,355

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

Ngoại tệ các loại :	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Đô la Mỹ ("USD")	17,970	35,307

25. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Doanh thu thành phẩm, hàng hóa	516,648,867,064	479,547,736,919
+ Doanh thu vật tư, nguyên liệu	19,822,406,684	9,768,511,381
+ Doanh thu dịch vụ	140,488,000	1,999,831,615
	536,611,761,748	491,316,079,915

26. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

+ Hàng bán bị trả lại	1,493,759,941	1,058,104,550
-----------------------	---------------	---------------

27. DOANH THU THUẦN

535,118,001,807 490,257,975,365

28. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Giá vốn thành phẩm, hàng hóa	256,031,051,792	238,802,487,782
+ Giá vốn hàng khuyến mãi	24,022,832,966	25,364,055,638
+ Giá vốn vật tư, nguyên liệu	18,360,823,766	8,976,126,061
+ Giá vốn dịch vụ	136,363,636	748,822,124
	298,551,072,160	273,891,491,605

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Lãi tiền gửi Ngân hàng	1,825,711,914	2,416,713,314
+ Lãi chênh lệch tỷ giá	304,649,621	67,341,784
+ Lãi cho vay	-	202,222,000
+ Cổ tức được chia	275,895,720	475,648,000
	2,406,257,255	3,161,925,098

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Chi phí lãi vay	2,833,885,099	1,507,365,250
+ Chiết khấu thanh toán	3,459,907,044	3,275,113,637
+ Lỗ chênh lệch tỷ giá	226,220,927	122,505,950
	6,520,013,070	4,904,984,837

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

Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Chi phí nhân viên	27,644,035,404	22,328,013,268
+ Chi phí quản lý khác	17,547,528,790	19,129,492,177
	45,191,564,194	41,457,505,445

31. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP (Tiếp theo)

Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Chi phí nhân viên	81,572,650,704	78,596,635,917
+ Chi phí quảng cáo, tiếp thị	22,501,622,606	18,410,516,225
+ Chi phí bán hàng khác	20,468,933,980	18,176,472,318
	124,543,207,290	115,183,624,460

32. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Chi phí nguyên liệu, vật liệu	269,351,785,590	228,058,922,779
+ Chi phí nhân công	134,491,413,109	127,242,724,357
+ Chi phí khấu hao	11,989,898,393	15,003,816,354
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	24,110,741,544	17,039,693,110
+ Chi phí khác bằng tiền	26,800,418,694	28,961,469,135
	466,744,257,330	416,306,625,735

33. THU NHẬP KHÁC

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Thu nhập từ cho thuê mặt bằng	196,363,632	120,000,000
+ Thu nhập khác	75,643,000	31,448,360
	272,006,632	151,448,360

34. CHI PHÍ KHÁC

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
+ Chi phí khác	180,726,451	144,544,507
	180,726,451	144,544,507

35. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Tổng lợi nhuận kế toán hiện hành	63,266,548,034	58,300,541,935
- Các khoản chi phí không được khấu trừ	9,271,349,243	10,362,397,601
- Thu nhập không chịu thuế	5,849,766,517	3,094,721,285
- Tổng thu nhập chịu thuế hiện hành	66,688,130,760	65,568,218,251
- Thuế suất hiện hành	20%	20%
- Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	13,337,626,152	13,113,643,649
- Bổ sung chi phí thuế TNDN 2017	20,400,000	-
- Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	13,358,026,152	13,113,643,649

35. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH (Tiếp theo)

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	6,181,225	-
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	415,779,906	(555,906,574)
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(86,953)	(652,603)
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	421,874,178	(556,559,177)

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% trên thu nhập chịu thuế. Cơ quan thuế đã kiểm tra thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty mẹ đến hết năm 2016.

36. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	49,486,647,704	45,743,457,463
- Lợi nhuận sau thuế của cổ đông phổ thông	50,955,169,513	43,943,403,936
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	5,095,516,951	4,394,340,000
- Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	45,859,652,562	39,549,063,936
Số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành	25,311,696	25,311,696
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1,812	1,562

37. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ	1,681,923,085	2,699,342,685
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 :	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Trong vòng 1 năm	4,215,435,930	3,428,635,766
- Từ 2 đến 5 năm	4,052,741,758	5,124,871,676
- Trên 5 năm	4,704,480,000	4,809,024,000
	12,972,657,688	13,362,531,442

Các khoản thanh toán thuê hoạt động thể hiện số tiền thuê đất tối thiểu mà Công ty phải trả hàng năm cho các lô đất tại Thành phố Hồ Chí Minh, cụ thể như sau:

Lô đất	Thời hạn thuê
+ 1017 Hồng Bàng, Phường 12, Quận 6	01/01/2020
+ 65-67 Phùng Hưng, Phường 13, Quận 5	01/01/2046
+ 448B Nguyễn Tất Thành, Phường 18, Quận 4	04/03/2018
+ 57 Nguyễn Du, Phường Bến Nghé, Quận 1	31/12/2018

Căn cứ Giấy đề nghị giảm tiền thuê đất ngày 18 tháng 11 năm 2015 của Công ty cổ phần Dược phẩm OPC, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh đã quyết định giảm tiền thuê đất năm 2013 và năm 2014 cho Công ty với số tiền 1,656,610,313 đồng (QĐ số : 2214/QĐ-CT ngày 13/06/2018, QĐ số : 2219/QĐ-CT và QĐ số : 2220/QĐ-CT ngày 14/06/2018), Công ty đã hạch toán giảm phân bổ chi phí thuê đất trong kỳ.

38. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị 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 chưa 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

Các loại công cụ tài chính	Giá trị ghi sổ	
	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tài sản tài chính		
- Tiền và các khoản tương đương tiền	117,924,390,339	125,589,512,610
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	68,954,572	68,954,572
- Các khoản ký quỹ	490,942,974	524,785,999
	274,816,573,657	268,743,741,833
Công nợ tài chính		
- Các khoản vay	153,720,616,100	239,974,313,222
- Phải trả người bán và phải trả khác	49,006,258,837	87,386,214,689
- Chi phí phải trả	24,538,898,332	9,817,695,335
	227,265,773,269	337,178,223,246

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 (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất, 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.

38. 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 lập bảng cân đối kế toán hợp nhất như sau :

	Tài sản		Công nợ	
	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
- Đô la Mỹ (USD)	779,356,616	2,422,823,884	20,373,738,000	5,869,444,933

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 kế toán và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 5% thay đổi của tỷ giá. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, 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 trong năm sẽ cao/thấp hơn khoản tương ứng là 979,719,069 đồng. (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 : 172,331,052 đồng)

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. 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 trị 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.

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.

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 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 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.

38. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (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 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.

Tại ngày cuối kỳ	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tài sản tài chính			
- Tiền và các khoản tương đương tiền	117,924,390,339	-	117,924,390,339
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	68,954,572	-	68,954,572
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	156,332,285,772	-	156,332,285,772
- Các khoản ký quỹ	355,379,374	135,563,600	490,942,974
	274,681,010,057	135,563,600	274,816,573,657
Công nợ tài chính			
- Các khoản vay	153,720,616,100	-	153,720,616,100
- Phải trả người bán và phải trả khác	48,946,258,837	60,000,000	49,006,258,837
- Chi phí phải trả	24,538,898,332	-	24,538,898,332
	227,205,773,269	60,000,000	227,265,773,269
Chênh lệch thanh khoản thuần	47,475,236,788	75,563,600	47,550,800,388
Tại ngày đầu kỳ	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tài sản tài chính			
- Tiền và các khoản tương đương tiền	125,589,512,610	-	125,589,512,610
- Đầu tư tài chính ngắn hạn	68,954,572	-	68,954,572
- Phải thu khách hàng và phải thu khác	142,560,488,652	-	142,560,488,652
- Các khoản ký quỹ	389,222,399	135,563,600	524,785,999
	268,608,178,233	135,563,600	268,743,741,833
Công nợ tài chính			
- Các khoản vay	239,974,313,222	-	239,974,313,222
- Phải trả người bán và phải trả khác	87,326,214,689	60,000,000	87,386,214,689
- Chi phí phải trả	9,817,695,335	-	9,817,695,335
	337,118,223,246	60,000,000	337,178,223,246
Chênh lệch thanh khoản thuần	(68,510,045,013)	75,563,600	(68,434,481,413)

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.

39. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

OPC Bắc Giang	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Mua nguyên vật liệu	31,611,922,500	30,492,380,500
- Nhập khẩu ủy thác.	-	943,841,970
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	-	13,310,723
- Doanh thu từ cho vay	-	202,222,000
- Lợi nhuận được chia	<u>763,956,271</u>	<u>827,744,252</u>

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	<u>9,101,624,749</u>	<u>9,528,577,612</u>

40. 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 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Hồ Thị Hải Vân

Nguyễn Thế Đề

Nguyễn Chí Linh