

**CÔNG TY CỔ PHẦN  
DUỢC PHẨM CỬU LONG  
PHARIMEXCO**

---

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

---

**VPC**  
PHARIMEXCO

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

## **QUÍ III NĂM 2012**

- Địa chỉ : 150 Đường 14/9, Phường 5, Thị xã Vĩnh Long, Tỉnh Vĩnh Long
- Điện thoại : 070 3822533      070 3822779      Fax : 070 3822129      070 3895238
- Website : [www.pharimexco.com.vn](http://www.pharimexco.com.vn)      E-mail : [pharimexco@hcm.vnn.vn](mailto:pharimexco@hcm.vnn.vn)

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
QUÍ III NĂM 2012**

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÍ III		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÍ NÀY	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.1	162.118.142.496	191.087.720.533	497.722.653.279	518.977.021.945
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.1	4.337.535.430	13.039.625.003	42.374.861.021	52.494.338.845
Doanh thu thuần	10	5.1	157.780.607.066	178.048.095.530	455.347.792.258	466.482.683.100
Giá vốn hàng bán	11	5.2	113.437.525.001	129.083.067.688	332.986.718.502	347.337.616.563
Lợi nhuận gộp	20		44.343.082.065	48.965.027.842	122.361.073.756	119.145.066.537
Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.3	1.154.321.939	520.562.397	4.621.060.978	2.455.560.809
Chi phí tài chính	22	5.4	12.785.830.433	17.923.204.427	49.038.890.485	56.015.790.058
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		12.562.341.366	16.840.418.645	47.561.780.757	52.224.890.703
Chi phí bán hàng	24	5.5	17.928.245.561	15.575.204.562	48.417.449.634	54.866.585.488
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	5.6	7.275.101.442	6.577.489.431	19.549.558.933	19.211.633.718
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	30		7.508.226.568	9.409.691.819	9.976.235.682	(8.493.381.918)
Thu nhập khác	31	5.7	404.121.421	580.814.449	1.480.529.951	1.575.681.666
Chi phí khác	32	5.8	475.856.871	252.358.191	2.014.018.790	608.533.026
Lợi nhuận khác	40		(71.735.450)	328.456.258	(533.488.839)	967.148.640
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		7.436.491.118	9.738.148.077	9.442.746.843	(7.526.233.278)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		6.134.591	972.961.611	442.017.481	977.306.507
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(610.124)		143.943.706	-
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		7.430.966.651	8.765.186.466	8.856.785.656	(8.503.539.785)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số			(296.364)	(10.429.776)	116.857.392	(34.586.580)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ			7.431.263.015	8.775.616.242	8.739.928.264	(8.468.953.205)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.9	750	885	882	(854)

Vinh Long, ngày 9 tháng 11 năm 2012

KẾ TOÁN TRƯỞNG

LẬP BẢNG



*Thanh Hải*

*Nga*

NGUYỄN VĂN THANH HẢI

TRẦN HUỆ NGA

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 09 năm 2012

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>465.385.329.217</b>	<b>591.685.160.061</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	4.1	<b>7.814.765.788</b>	<b>18.139.592.984</b>
Tiền	111		7.814.765.788	18.139.592.984
Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Đầu tư ngắn hạn	121		-	-
Dự phòng giảm giá CK đầu tư ngắn hạn	129		-	-
<b>Các khoản phải thu</b>	<b>130</b>	4.2	<b>264.949.247.250</b>	<b>323.319.860.960</b>
Phải thu khách hàng	131		261.713.465.732	323.506.748.112
Trả trước cho người bán	132		6.607.964.504	9.188.404.627
Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
Các khoản phải thu khác	135		12.327.224.606	6.422.768.891
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	139		(15.699.407.592)	(15.798.060.670)
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	4.3	<b>176.889.461.483</b>	<b>235.860.237.975</b>
Hàng tồn kho	141		180.749.613.083	239.441.855.238
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3.860.151.600)	(3.581.617.263)
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>15.731.854.696</b>	<b>14.365.468.142</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.769.696.541	962.730.286
Thuế GTGT được khấu trừ	152		185.627.115	1.011.072.480
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	154	4.4	3.662.671.123	4.143.183.284
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
Tài sản ngắn hạn khác	158	4.5	10.113.859.917	8.248.482.092

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**BANG CAN ĐOẠI KE TOAN HỢP NHAT**  
 Ngày 30 tháng 09 năm 2012

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>234.721.572.799</b>	<b>250.086.245.527</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		-	-
Phải thu nội bộ dài hạn	213		-	-
Phải thu dài hạn khác	218		-	-
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>233.469.247.277</b>	<b>248.816.056.674</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	4.6	210.960.363.901	226.754.379.491
Nguyên giá	222		428.421.098.325	426.490.857.453
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(217.460.734.424)	(199.736.477.962)
Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
Tài sản cố định vô hình	227	4.7	17.667.401.957	17.705.923.037
Nguyên giá	228		17.710.139.227	17.710.139.227
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(42.737.270)	(4.216.190)
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230	4.8	4.841.481.419	4.355.754.146
<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>240</b>		-	-
Nguyên giá	241		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	242		-	-
<b>Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		-	-
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
Đầu tư dài hạn khác	258		-	-
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	259		-	-
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1.252.325.522</b>	<b>1.270.188.853</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261		1.156.825.522	1.117.354.678
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	57.334.175
Tài sản dài hạn khác	268		95.500.000	95.500.000
<b>Lợi thế thương mại</b>	<b>269</b>		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>700.106.902.016</b>	<b>841.771.405.588</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 30 tháng 09 năm 2012

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
<b>NGUỒN VỐN</b>				
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>462.159.436.675</b>	<b>609.590.346.342</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>435.592.245.464</b>	<b>578.974.512.344</b>
Vay và nợ ngắn hạn	311	4.9	326.110.641.377	461.751.483.414
Phải trả cho người bán	312	4.10	70.817.015.309	84.640.759.911
Người mua trả tiền trước	313	4.11	5.996.481.931	7.721.066.805
Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	314	4.12	8.652.405.949	3.547.557.727
Phải trả công nhân viên	315		2.033.962.224	1.757.333.619
Chi phí phải trả	316	4.13	19.956.380.484	18.202.761.897
Phải trả nội bộ	317		-	-
Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	318		-	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	4.14	2.025.358.190	1.353.548.971
Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
Quỹ khen thưởng và phúc lợi	323	4.15		
Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327			
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>26.567.191.211</b>	<b>30.615.833.998</b>
Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
Phải trả dài hạn khác	333			
Vay và nợ dài hạn	334	4.16	26.447.094.575	30.480.710.918
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		86.609.531	-
Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		33.487.105	135.123.080
Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>237.768.669.582</b>	<b>232.129.285.783</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	4.17	<b>237.768.669.582</b>	<b>232.129.285.783</b>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		99.136.920.000	99.136.920.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		110.087.161.661	110.087.161.661
Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
Cổ phiếu quỹ	414		-	-
Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		(1.546.785.211)	545.607.929
Quỹ đầu tư phát triển	417		47.918.109.402	48.926.260.727
Quỹ dự phòng tài chính	418		7.715.878.889	7.715.878.889
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		9.017.858.890	9.017.858.890
Lợi nhuận chưa phân phối	420		(34.580.640.899)	(43.320.569.163)
Nguồn vốn đầu tư XDCB	421		20.166.850	20.166.850
Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		-	-
<b>Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Nguồn kinh phí	432		-	-
Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	433		-	-
<b>LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG THIỂU SỐ</b>	<b>439</b>		<b>178.795.759</b>	<b>51.773.463</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>700.106.902.016</b>	<b>841.771.405.588</b>



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

Ngày 30 tháng 09 năm 2012

	Mã số	9 THÁNG ĐẦU NĂM 2012 VND	9 THÁNG ĐẦU NĂM 2011 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	665.965.609.073	544.185.583.234
Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ	02	(330.806.601.567)	(478.816.171.759)
Tiền chi trả cho người lao động	03	(33.166.782.705)	(29.464.564.896)
Tiền chi trả lãi vay	04	(48.279.565.691)	(51.126.853.039)
Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	-	(2.839.418.800)
Tiền thu khác từ các hoạt động kinh doanh	06	4.601.607.564	5.659.937.993
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(89.695.860.257)	(61.525.566.252)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>168.618.406.417</b>	<b>(73.927.053.519)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(884.104.509)	(5.502.557.224)
Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22	-	500.000
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của ĐV khác	24	-	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	-	284.330.288
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(884.104.509)</b>	<b>(5.217.726.936)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu	32	-	-
Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	311.679.387.907	644.661.188.450
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(489.738.517.011)	(564.705.829.109)
Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(19.779.196.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(178.059.129.104)</b>	<b>60.176.163.341</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>	<b>50</b>	<b>(10.324.827.196)</b>	<b>(18.968.617.114)</b>
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>60</b>	<b>18.139.592.984</b>	<b>24.603.124.131</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	81.951.058
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>	<b>70</b>	<b>7.814.765.788</b>	<b>5.716.458.075</b>

Vĩnh Long, ngày 09 THÁNG 11 năm 2012



**TỔNG GIÁM ĐỐC**

**LƯƠNG VĂN HOÁ**

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**

**NGUYỄN VĂN THANH HẢI**

**LẬP BẢNG**

**TRẦN HUỆ NGA**

Bảng thuyết minh này là một bộ phận không tách rời và được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

## **1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long (gọi tắt là "Công ty") được chuyển đổi hình thức sở hữu từ doanh nghiệp nhà nước sang công ty cổ phần theo Quyết định số 2314/QĐ.UB ngày 09 tháng 8 năm 2004 của Chủ tịch UBND tỉnh Vĩnh Long và được hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 54.0.3.000021 (số mới 1500202535) ngày 9 tháng 11 năm 2004 và thay đổi lần 6 ngày 28 tháng 5 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Vĩnh Long cấp.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là DCL.

Văn phòng và Nhà máy của Công ty được đặt tại số 150, đường 14/09, phường 5, thành phố Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Trong năm 2012, hoạt động chính của nhóm Công ty chủ yếu là sản xuất 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 loại dược phẩm bào chế khác.

Công ty có 22 chi nhánh bán hàng hạch toán phụ thuộc được đặt tại tỉnh Vĩnh Long và các tỉnh thành khác.

Đến ngày 30 tháng 09 năm 2012, Công ty có 3 công ty con.

Đến ngày 30 tháng 09 năm 2012, tổng số cán bộ nhân viên của Công ty và các Công ty con gọi tắt là "nhóm Công ty" là 941 người, trong đó số nhân viên quản lý là 46 người.

## **2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

### **2.1. Chuẩn mực, chế độ kế toán, năm tài chính và đơn vị tiền tệ**

Báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày bằng đồng Việt Nam, được lập theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

Năm tài chính của Nhóm Công ty được bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

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

### **2.2. Cơ sở hợp nhất**

#### **Công ty con**

Công ty con là công ty chịu sự kiểm soát bởi Công ty trên phương diện tài chính và chính sách hoạt động, thường được thể hiện qua việc nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết ở công ty con. Công ty con được hợp nhất kể từ ngày việc kiểm soát được chuyển giao cho Công ty và được loại trừ khỏi việc hợp nhất khi quyền kiểm soát chấm dứt.

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con. Các báo cáo tài chính của các công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với Công ty. Các điều chỉnh được thực hiện đối với trường hợp chính sách kế toán có điểm khác biệt để đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty con với Công ty.

Tất cả các số dư và các giao dịch nội bộ, kể cả các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỪU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

Lợi ích của các nhà đầu tư khác trong tổng vốn chủ sở hữu tại các công ty con cũng như trong kết quả hoạt động kinh doanh của 09 tháng năm 2012 được phản ánh trên khoản mục "Lợi ích của cổ đông thiểu số" trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất tương ứng.

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và các công ty con như sau:

	Địa chỉ	Tình trạng hoạt động	Giá trị đầu tư ghi nhận tại Công ty mẹ (VND)		Tỷ lệ cổ phần do công ty mẹ nắm giữ	
			30/09/2012	01/01/2012	30/09/2012	01/01/2012
Công ty Liên doanh sản xuất kinh doanh, xuất nhập khẩu dược phẩm và trang thiết bị y tế	Số 11 đường Lanexang, Bản Hatsady, Quận Chanthaboury, Lào	Đang hoạt động	1.007.810.725	1.007.810.725	51%	51%
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mèkông	số 56-58 đường 3/2, phường 1, thành phố Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long	Đang hoạt động	100.000.000	100.000.000	100%	100%
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC – Sài Gòn	số 13 Nguyễn Văn Thủ, phường Đa Kao, quận 1, TP.HCM	Đang hoạt động	-	-	-	-
			<b>1.107.810.725</b>	<b>1.107.810.725</b>		

### 3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN QUAN TRỌNG

#### 3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn) và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

#### 3.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng đồng tiền khác với VND được quy đổi ra VND theo tỷ giá hối đoái tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm.

Vào thời điểm cuối năm tài chính, các khoản mục tiền tệ (tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu, nợ phải trả) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào thời điểm cuối năm. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được ghi nhận như sau:

- Theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10), tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm.
- Theo hướng dẫn trong Thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính, các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại được ghi nhận như sau:
  - \* Đối với các khoản mục tiền và các khoản nợ ngắn hạn: các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại không ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm mà được trình bày trong khoản mục Chênh lệch tỷ giá hối đoái trên Bảng cân đối kế toán.

- \* Đối với các khoản phải trả dài hạn : các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm.

Trong năm tài chính năm 2012, Ban Tổng Giám đốc Công ty đã lựa chọn cách ghi nhận các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh do đánh giá lại theo hướng dẫn trong Thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính.

### **3.3 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập Bảng cân đối kế toán.

Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo hướng dẫn trong Thông tư số 228/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009.

### **3.4 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện thấp hơn giá gốc thì tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ chi phí bán hàng ước tính.

Hàng tồn kho được ghi nhận theo phương pháp kê khai thường xuyên và giá xuất kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước.

Thành phẩm bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do giảm giá vật tư, thành phẩm, hàng hóa tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty có thể xảy ra (giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời,...) dựa trên bằng chứng hợp lý về sự giảm giá trị vào thời điểm cuối năm tài chính. Các khoản tăng hoặc giảm dự phòng này được ghi nhận vào giá vốn hàng bán trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **3.5 Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của một tài sản cố định bao gồm giá mua và các khoản chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đó vào sử dụng. Những chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được chuyển hóa thành tài sản cố định, những chi phí bảo trì và sửa chữa được ghi vào chi phí của năm hiện hành.

Khi bán hay thanh lý tài sản, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế của tài sản được xóa sổ trong các báo cáo tài chính và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được tính theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian hữu ích ước tính và phù hợp với qui định tại Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định của các tài sản như sau :

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 50	năm
Máy móc thiết bị	3 - 25	năm

Phương tiện vận tải	5 - 10 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 8 năm

### **3.6 Tài sản cố định vô hình**

Quyền sử dụng đất được ghi nhận theo giá gốc là toàn bộ chi phí mà Công ty chi trả để có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không trích khấu hao theo quy định hiện hành.

### **3.7 Xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang là chi phí xây dựng các công trình chưa hoàn thành và không trích khấu hao trong suốt giai đoạn đầu tư xây dựng dở dang.

### **3.8 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước ngắn hạn chủ yếu bao gồm công cụ dụng cụ, chi phí thuê nhà, thuê kho chờ phân bổ.

### **3.9 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động tài chính trong năm.

### **3.10 Các khoản phải trả thương mại và phải trả khác**

Các khoản phải trả thương mại và phải trả khác được thể hiện theo nguyên giá.

### **3.11 Doanh thu**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu đã được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại.

### **3.12 Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm, nếu có, bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến các năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp số dư nợ trên bảng cân đối kế toán, dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích thuế. Giá trị của khoản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả được dự kiến sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế có liên quan sẽ được thực hiện.

*Ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp*

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đối với Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long : Theo thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1 tháng 9 năm 2004 của Bộ tài chính, Công ty được hưởng ưu đãi về thuế TNDN như sau:

- Thuế suất thuế TNDN là 20% trong vòng 10 năm kể từ khi chuyển thành Công ty cổ phần (từ năm 2005 đến năm 2014);
- Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 2 năm (2005 và 2006) và giảm 50% thuế TNDN cho 5 năm tiếp theo (từ năm 2007 đến năm 2011).

Đối với các Nhà máy sản xuất của Công ty Cổ phần Dược phẩm Cửu Long : Theo các giấy chứng nhận đầu tư số 54.1.2.1.000017 và 54.1.2.1.000018 ngày 28 tháng 01 năm 2008 của UBND tỉnh Vĩnh Long, Công ty được hưởng ưu đãi về thuế TNDN như sau:

- Dự án đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất Capsule 2: Được miễn thuế TNDN 1 năm và giảm 50% số thuế phải nộp cho 2 năm tiếp theo cho phần thu nhập tăng thêm do đầu tư xây dựng dây chuyền SX mới, mở rộng quy mô, nâng cao năng lực sản xuất mang lại.
- Dự án đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất thuốc kháng sinh đạt tiêu chuẩn GMP-WHO : Mức thuế suất 10% áp dụng trong thời hạn 15 năm, kể từ khi bắt đầu đi vào hoạt động kinh doanh; Được miễn thuế TNDN 4 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% cho 9 năm tiếp theo do đáp ứng điều kiện cơ sở mới thành lập từ dự án đầu tư vào ngành nghề, lĩnh vực thuộc danh mục ngành nghề, lĩnh vực đặc biệt ưu đãi đầu tư (khoản 5 Điều 35 Nghị định 24/2007/NĐ-CP).

Đối với Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mê Kông và Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC Sài Gòn: Thuế suất thuế TNDN là 25%.

### 3.13 Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

## 4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

### 4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tiền mặt tồn quỹ	1.927.363.021	2.126.595.140
- VND	1.927.363.021	2.037.034.740
- Ngoại tệ		89.560.400
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	5.887.402.767	15.025.651.322
- VND	5.810.856.502	14.948.812.414
- Ngoại tệ	(i) 76.546.265	76.838.908
Tiền đang chuyển		987.346.522
- VND		365.005.882
- Ngoại tệ		622.340.640
	<b>7.814.765.788</b>	<b>18.139.592.984</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

(i) Chi tiết tiền gửi ngân hàng ngoại tệ tại 30/09/2012 gồm có :

	Nguyên tệ	Tương đương VND
- USD	3.880,43	76.524.671
- EUR	0,78	21.594
		<u>76.546.265</u>

**4.2 Các khoản phải thu ngắn hạn**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Phải thu khách hàng	261.713.465.732	323.506.748.112
Trả trước cho người bán	6.607.964.504	9.188.404.627
Các khoản phải thu khác	12.327.224.606	6.422.768.891
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(15.699.407.592)	(15.798.060.670)
	<u>264.949.247.250</u>	<u>323.319.860.960</u>

Chi tiết phải thu khách hàng bao gồm :

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Phải thu khách hàng - ngành hàng Dược phẩm	148.237.984.856	195.316.532.240
Phải thu khách hàng - ngành hàng Capsule	35.487.853.361	28.772.846.552
Phải thu khách hàng - ngành hàng dụng cụ y tế	16.250.233.334	17.597.039.385
Phải thu khách hàng - ngành hàng ngoài	24.040.258.759	41.156.260.831
Phải thu của khách hàng ủy thác	34.621.507.846	36.603.153.397
Phải thu của khách hàng tại Công ty	3.075.627.576	3.075.239.338
Phải thu khác		985.676.369
	<u>261.713.465.732</u>	<u>323.506.748.112</u>

Chi tiết trả trước cho người bán bao gồm :

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Công nợ trả trước - nguyên vật liệu	2.820.364.803	5.775.868.501
Công nợ trả trước khác	3.787.599.701	3.412.536.126
	<u>6.607.964.504</u>	<u>9.188.404.627</u>

Chi tiết phải thu khác bao gồm :

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Phải thu tiền bán cổ phần	121.300.000	222.378.440
Phải thu khác khó đòi	3.760.260.808	3.763.860.808
Phải thu khác	8.445.663.798	2.436.529.643
	<u>12.327.224.606</u>	<u>6.422.768.891</u>

Tình hình tăng giảm khoản dự phòng phải thu khó đòi như sau :

	Số năm nay VND	Số năm trước VND
Số dư đầu năm	15.798.060.670	8.912.429.183
Trích dự phòng trong năm	612.305.078	6.885.631.487
Hoàn nhập dự phòng trong năm	710.958.156	
<b>Số dư cuối năm</b>	<u>15.699.407.592</u>	<u>15.798.060.670</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**4.3 Hàng tồn kho**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Hàng mua đang đi đường		-
Nguyên liệu, vật liệu	59.916.820.719	92.591.984.650
Công cụ, dụng cụ	3.380.611.622	3.297.827.773
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	10.018.577.089	10.867.891.433
Thành phẩm	96.209.304.613	112.378.647.487
Hàng hóa	11.224.299.040	20.305.503.895
<b>Cộng giá gốc hàng tồn kho</b>	<b>180.749.613.083</b>	<b>239.441.855.238</b>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(3.860.151.600)	(3.581.617.263)
<b>Giá trị thuần có thể thực hiện được</b>	<b>176.889.461.483</b>	<b>235.860.237.975</b>

Nguyên vật liệu tồn kho bao gồm :

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tồn kho tại Công ty	44.778.988.866	62.844.688.291
Tồn kho tại chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	15.137.831.853	29.747.296.359
	<b>59.916.820.719</b>	<b>92.591.984.650</b>

Thành phẩm tồn kho bao gồm :

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tồn kho tại Công ty	73.725.802.286	87.135.177.876
Tồn kho tại các chi nhánh	22.483.502.327	25.243.469.611
	<b>96.209.304.613</b>	<b>112.378.647.487</b>

Tình hình tăng giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau :

	Số năm nay VND	Số năm trước VND
Số dư đầu năm	3.581.617.263	1.414.038.522
Trích dự phòng trong năm	398.442.152	2.167.578.741
Hoàn nhập dự phòng trong năm	119.907.815	-
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>3.860.151.600</b>	<b>3.581.617.263</b>

**4.4 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.431.111.234	3.848.652.400
Thuế thu nhập cá nhân		63.416.479
Thuế khác	231.559.889	231.114.405
	<b>3.662.671.123</b>	<b>4.143.183.284</b>

**4.5 Tài sản ngắn hạn khác**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tạm ứng	7.717.493.947	6.706.299.675
Ký quỹ ký cược ngắn hạn	1.440.614.438	826.269.325
- Ký quỹ bảo lãnh dự thầu	1.440.614.438	788.778.925

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

---

	30/09/2012	01/01/2012
	VND	VND
- <i>Ký quỹ khác</i>		37.490.400
Tài sản thiếu chờ xử lý	955.751.532	715.913.092
	<u>10.113.859.917</u>	<u>8.248.482.092</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỪU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**4.6 Tăng giảm tài sản tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định hữu hình khác VND	Tổng cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>						
Số dư tại ngày 01/01/2012	<b>85.301.274.367</b>	<b>325.535.524.478</b>	<b>13.112.374.267</b>	<b>2.443.158.886</b>	<b>98.525.455</b>	<b>426.490.857.453</b>
- Mua trong năm	455.658.645	1.421.757.591		69.661.000	-	1.947.077.236
- XDCB hoàn thành		-	-	-	-	
- Tăng do phân loại tài sản	-			16.836.364	-	16.836.364
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư tại ngày 30/09/2012</b>	<b>85.756.933.012</b>	<b>326.957.282.069</b>	<b>13.112.374.267</b>	<b>2.495.983.522</b>	<b>98.525.455</b>	<b>428.421.098.325</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>						
Số dư tại ngày 01/01/2012	<b>18.576.966.458</b>	<b>173.902.460.646</b>	<b>5.309.129.707</b>	<b>1.928.216.060</b>	<b>19.705.091-</b>	<b>199.736.477.962</b>
- Khấu hao trong năm	2.185.915.078	14.695.062.686	726.479.811	116.798.887		17.724.256.462
- Tăng do phân loại tài sản		-	-	-	-	
- Giảm do phân loại tài sản	-					
- Giảm khác		-	-	-	-	
<b>Số dư tại ngày 30/09/2012</b>	<b>20.762.881.536</b>	<b>188.597.523.332</b>	<b>6.035.609.518</b>	<b>2.045.014.947</b>	<b>19.705.091</b>	<b>217.460.734.424</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>						
Tại ngày 01/01/2012	<b>66.724.307.909</b>	<b>151.633.063.832</b>	<b>7.803.244.560</b>	<b>514.942.826</b>	<b>78.820.364</b>	<b>226.754.379.491</b>
Tại ngày 30/09/2012	<b>64.994.051.476</b>	<b>138.359.758.737</b>	<b>7.076.764.749</b>	<b>450.968.575</b>	<b>78.820.364</b>	<b>210.960.363.901</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**4.7 Tăng giảm tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Tổng cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
Số dư tại ngày 01/01/2012	17.140.222.527	569.916.700	17.710.139.227
- Mua trong năm	-	-	-
Số dư tại ngày 30/09/2012	17.140.222.527	569.916.700	17.710.139.227
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
Số dư tại ngày 01/01/2012	-	4.216.190	4.216.190
- Khấu hao trong năm	-	38.521.080	38.521.080
Số dư tại ngày 30/09/2012	-	42.737.270	42.737.270
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
Tại ngày 01/01/2012	17.140.222.527	565.700.510	17.705.923.037
Tại ngày 30/09/2012	17.140.222.527	527.179.430	17.667.401.957

Quyền sử dụng đất được thế chấp để đảm bảo khoản vay tại ngân hàng.

**4.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Công trình	Số dư đầu năm VND	Tăng trong năm VND	Giảm do kết chuyển TSCĐ VND	Giảm khác VND	Số dư cuối năm VND
Xưởng nhỏ mắt	1.190.435.964	-	-	-	1.190.435.964
Xây dựng nhà thuốc Cần Thơ	290.709.089	485.727.273	-	-	776.436.362
Nhà máy Capsule II (phụ trợ)	1.663.206.364	-	-	-	1.663.206.364
Công trình nhà thuốc Nghệ An	104.647.181	-	-	-	104.647.181
Công trình nhà thuốc Kiên Giang	109.009.366	-	-	-	109.009.366
Công trình Capsule II	997.746.182	-	-	-	997.746.182
	4.355.754.146 -	485.727.273			4.841.481.419

**4.9 Vay và nợ ngắn hạn**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Vay ngắn hạn ngân hàng	312.045.641.377	430.702.483.414
Nợ dài hạn đến hạn trả (thuyết minh 4.16)	14.065.000.000	31.049.000.000
	<b>326.110.641.377</b>	<b>461.751.483.414</b>

Trong số dư vay ngắn hạn ngân hàng vào ngày 30 tháng 09 năm 2012 bao gồm vay ngoại tệ là 3.310.976,43 USD tương đương 68.154.124.192 VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

Vào ngày 30 tháng 09 năm 2012, chi tiết khoản vay ngắn hạn như sau:

Ngân hàng	Hạn mức tín dụng	lãi suất	Bảo đảm vay	Số dư ngày 30/09/12
	VND	vay/năm		Tương đương VND
BIDV - CN Vĩnh Long	175.000.000.000	14%	Thế chấp nhà máy Capsule, các khoản phải thu, các khoản tiền gửi tại các tổ chức tín dụng	146.742.365.938
Sacombank - CN Vĩnh Long	50.000.000.000	Theo giấy nhận nợ	Thế chấp tài sản trị giá 42.894.000.000 VND, gồm có: giá trị QSDĐ tại TP.HCM, Hà Nội, và công trình trên QSDĐ Vĩnh Long trị giá 31.851.000.00 VND; giá trị tài sản hình thành từ vốn vay trị giá 11.043.000.000 VND.	27.585.867.950
Phương tây - CN Vĩnh Long	100.000.000.000	Thay đổi từng lần	Hàng hóa luân chuyển, các khoản phải thu	68.561.624.192
Vietcombank - CN Vĩnh Long	100.000.000.000	Theo giấy nhận nợ	Tín chấp	62.988.682.270
Vietinbank - CN Vĩnh Long	15.000.000.000	13%	Thế chấp tài sản trị giá 33.290.000.000 VND, gồm có: giá trị QSDĐ tại Vĩnh Long và nhà ở gắn liền trên đất Sóc Trăng, Đà Nẵng, Kiên Giang.	6.167.101.027
				<b>312.045.641.377</b>

**4.10 Phải trả người bán**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Phải trả - vật tư, bao bì, hóa chất	14.798.870.349	14.859.929.298
Phải trả - hàng hóa	6.669.690.554	8.885.180.964
Phải trả - mặt hàng y tế (Vikimco)	6.536.001.763	6.676.776.728
Phải trả - nhập khẩu nguyên vật liệu	11.935.521.010	13.098.921.661
Phải trả - ủy thác	29.345.219.040	37.363.996.590
Phải trả khác	1.531.712.593	3.755.954.670
	<b>70.817.015.309</b>	<b>84.640.759.911</b>

Vào ngày 30 tháng 09 năm 2012, trong các khoản phải trả người bán bao gồm khoản phải trả có gốc ngoại tệ là 2.010.227,56 USD tương đương 41.280.740.050 VND .

**4.11 Người mua trả tiền trước**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Khách hàng ngành hàng Dược phẩm	207.045.628	586.131.207
Khách hàng ngành hàng Capsule	212.345.885	98.019.327
Khách hàng ngành hàng dụng cụ y tế	5.019.981	248.394.559
Khách hàng ngành hàng ngoài	874.935.109	625.724.355
Khách hàng ủy thác	4.697.135.328	6.102.952.148
Khách hàng tại Công ty		59.781.209
Khác		64.000
	<b>5.996.481.931</b>	<b>7.721.066.805</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

4.12 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Thuế giá trị gia tăng	7.556.499.261	3.470.101.763
Thuế xuất nhập khẩu	276.087.506	76.942.614
Thuế thu nhập cá nhân	109.527.920	513.350
Thuế đất	710.291.262	
	<u>8.652.405.949</u>	<u>3.547.557.727</u>
4.13 Chi phí phải trả	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Chi phí lãi vay phải trả (Nhà máy Capsule I)	8.247.323.977	10.006.150.847
Chi phí lãi vay phải trả (Nhà máy kháng sinh)	5.665.030.337	7.248.363.073
Chi phí lãi vay phải trả ngắn hạn	3.891.616.726	
Trích trước chi phí bán hàng	2.152.409.444	948.247.977
	<u>19.956.380.484</u>	<u>18.202.761.897</u>
4.14 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
Tài sản thừa chờ xử lý	165.325.508	165.325.508
Kinh phí công đoàn, BHXH, BH thất nghiệp	1.233.477.182	561.667.963
Phải trả cổ tức	95.555.500	95.555.500
Phải trả về cổ phần hóa	531.000.000	531.000.000
Phải trả khác	-	-
	<u>2.025.358.190</u>	<u>1.353.548.971</u>
4.15 Vay dài hạn	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
<b>Vay dài hạn ngân hàng</b>	<b>40.512.094.575</b>	<b>61.529.710.918</b>
<i>Khoản vay 1 (BIDV - Vĩnh Long)</i>	<i>29.455.432.190</i>	<i>33.535.432.190</i>
<i>Khoản vay 2 (BIDV - Vĩnh Long)</i>	<i>9.700.912.385</i>	<i>17.500.912.385</i>
<i>Khoản vay 3 (Sacombank - Vĩnh Long)</i>	<i>212.000.000</i>	<i>8.023.866.343</i>
<i>Khoản vay 4 (MB - Cần Thơ)</i>	<i>1.143.750.000</i>	<i>-</i>
<i>Khoản vay 5 (Vietcombank - Vĩnh Long)</i>	<i>-</i>	<i>2.469.500.000</i>
<b>Trừ : Nợ dài hạn đến hạn trả</b>	<b>(14.065.000.000)</b>	<b>(31.049.000.000)</b>
<i>Khoản vay 1</i>	<i>(10.200.000.000)</i>	<i>(10.800.000.000)</i>
<i>Khoản vay 2</i>	<i>(3.000.000.000)</i>	<i>(15.180.000.000)</i>
<i>Khoản vay 3</i>	<i>-</i>	<i>(3.580.000.000)</i>
<i>Khoản vay 4</i>	<i>(212.000.000)</i>	<i>-</i>
<i>Khoản vay 5</i>	<i>(653.000.000)</i>	<i>(1.489.000.000)</i>
	<u>26.447.094.575</u>	<u>30.480.710.918</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BẢO CẢO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

Trong đó :

Khoản vay	Tổng số tiền được vay (Triệu đồng)	Thời hạn vay	Lãi suất/ năm	Mục đích	Thế chấp
Khoản vay 1	80.500	84 tháng	15,0%	Xây dựng nhà máy Caps II	Tài sản hình thành từ vốn vay
Khoản vay 2	25.000	84 tháng	15,0%	Xây dựng nhà máy kháng sinh	Tài sản hình thành từ vốn vay
Khoản vay 3	11.328	60 tháng	15,4%-19,4%	Mua máy phát điện	Tài sản hình thành từ vốn vay
Khoản vay 4	4.068	24 tháng	15,0%	Mua xe Hino và đất (Nghệ An)	Tài sản hình thành từ vốn vay
Khoản vay 5	1.960	36 tháng	17,0%	Mua 2 xe tải	Tài sản hình thành từ vốn vay

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**4.16 Vốn chủ sở hữu**

*Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu*

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quý khác thuộc vốn	Chênh lệch tỉ giá hối đoái	Quý đầu tư phát triển	Quý dự phòng tài chính	Lợi nhuận chưa phân phối	Nguồn vốn ĐTXBCB	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	99.136.920.000	110.502.361.661	9.017.858.890	(170.604.352)	48.926.260.727	7.715.878.889	13.095.825.754	20.166.850	288.244.668.419
Tăng vốn năm nay	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	-	-	(30.787.661.217)	-	(30.787.661.217)
Bán cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập các quỹ đầu tư PT và quỹ dự phòng TC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập các quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chênh lệch tỉ giá hối đoái	-	-	-	716.212.281	-	-	-	-	716.212.281
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(19.827.384.000)	-	(19.827.384.000)
Chi thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Điều chỉnh khác	-	(415.200.000)	-	-	-	-	400	-	(415.200.400)
Chi quỹ KT, PL do Công ty chi vượt nguồn	-	-	-	-	-	-	(5.801.349.300)	-	(5.801.349.300)
Số dư cuối năm trước/ đầu năm nay	99.136.920.000	110.087.161.661	9.017.858.890	545.607.929	48.926.260.727	7.715.878.889	(43.320.569.163)	20.166.850	232.129.285.783
Tăng vốn năm nay	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lãi (lỗ) trong năm nay	-	-	-	-	-	-	8.739.928.264	-	8.739.928.264
Trích lập các quỹ đầu tư PT và quỹ dự phòng TC	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chênh lệch tỉ giá hối đoái	-	-	-	(2.092.393.140)	-	-	-	-	(2.092.393.140)
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chi thù lao HĐQT, BKS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	(1.008.151.325)	-	-	-	(1.008.151.325)
Số dư cuối năm nay	99.136.920.000	110.087.161.661	9.017.858.890	(1.546.785.211)	47.918.109.402	7.715.878.889	(34.580.640.899)	20.166.850	237.768.669.582

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)**

**Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu, chia lợi nhuận**

	30/09/2012 VND	01/01/2012 VND
<b>Vốn góp đầu năm</b>	99.136.920.000	99.136.920.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
<b>Vốn góp cuối năm</b>	99.136.920.000	99.136.920.000
Lợi nhuận đã chia		24.344.361.500

**Cổ phiếu**

*Cổ phiếu phổ thông*

	30/09/2012	01/01/2012
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	9.913.692	9.913.692
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	9.913.692	9.913.692
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.913.692	9.913.692
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000 VND	10.000 VND

*Cổ phiếu ưu đãi: Không có*

**5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**

**5.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	9 tháng năm 2012 VND	9 tháng năm 2011 VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	497.722.653.279	518.977.021.945
Các khoản giảm trừ doanh thu:	(42.374.861.021)	(52.494.338.845)
- Giảm giá hàng bán		(99.704.940)
- Hàng bán bị trả lại	(42.374.861.021)	(52.394.633.905)
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>455.347.792.258</b>	<b>466.482.683.100</b>

**5.2 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp**

	9 tháng năm 2012 VND	9 tháng năm 2011 VND
Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	<b>332.986.718.502</b>	<b>347.337.616.563</b>

**5.3 Doanh thu hoạt động tài chính**

	9 tháng năm 2012 VND	9 tháng năm 2011 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	144.417.620	382.825.215
Lãi chênh lệch tỷ giá	3.491.134.987	1.293.601.460
Hỗ trợ lãi suất		140.669.838
Doanh thu hoạt động tài chính khác	985.508.371	638.464.296
	<b>4.621.060.978</b>	<b>2.455.560.809</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**5.4 Chi phí hoạt động tài chính**

	9 tháng năm 2012 VND	9 tháng năm 2011 VND
Chi phí lãi vay	47.561.780.757	52.224.890.703
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	1.477.109.728	3.790.899.355
Chi phí hoạt động tài chính khác	<u>49.038.890.485</u>	<u>56.015.790.058</u>

**5.5 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	9 tháng năm 2012 VND	9 tháng năm 2011 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	8.739.928.264	(8.468.953.205)
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	8.739.928.264	(8.468.953.205)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	9.913.692CP	9.913.692CP
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<u><b>882 VND/CP</b></u>	<u><b>(854)VND/CP</b></u>

**5.6 Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

	9 tháng năm 2012 VND	9 tháng năm 2011 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	154.159.955.329	298.447.872.123
Chi phí nhân công	32.086.571.468	15.267.398.271
Chi phí khấu hao TSCĐ	17.706.309.820	18.641.190.351
Chi phí dịch vụ mua ngoài	61.825.702.712	16.726.532.094
Chi phí bằng tiền khác	<u>265.778.539.329</u>	<u>349.082.992.839</u>

**6. THÔNG TIN BỘ PHẬN**

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo khu vực địa lý dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của nhóm Công ty.

Chúng tôi không trình bày Báo cáo bộ phận trên báo cáo tài chính bởi vì Ban Tổng Giám đốc đã đánh giá và kết luận rằng nhóm Công ty không có nhiều hơn một bộ phận (cả lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý) để báo cáo theo quy định của Chuẩn mực kế toán. Nhóm Công ty hiện chỉ đang hoạt động chủ yếu ở một lĩnh vực duy nhất là ngành dược phẩm và ở khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam.

**7. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH**

**Quản lý rủi ro vốn**

Nhóm Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng nhóm 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 Nhóm Công ty gồm có các khoản nợ thuần và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Nhóm Công ty.

Nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty chủ yếu bao gồm các khoản vay và nợ các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Nhóm Công ty.

Tài sản tài chính của Nhóm Công ty bao gồm các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Nhóm Công ty.

#### **Các chính sách kế toán chủ yếu**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Nhóm 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 và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số 3.

Các rủi ro tài chính chủ yếu của Nhóm Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

#### **Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu sẽ chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất.

##### *Rủi ro lãi suất*

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Nhóm Công ty liên quan đến các khoản vay.

Nhóm Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Nhóm Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

#### **Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Nhóm Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

##### *Phải thu khách hàng*

Nhóm Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Nhóm Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Các khoản phải thu khách hàng thường xuyên được theo dõi. Trên cơ sở này và các khoản phải thu khách hàng của Nhóm Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

*Tiền gửi ngân hàng*

Nhóm Công ty chủ yếu duy trì tiền gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Nhóm Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Nhóm Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền. Rủi ro thanh khoản của Nhóm Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Nhóm Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

<b>01/01/2012</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1 – 5 năm VND</b>	<b>Tổng VND</b>
Các khoản vay	461.751.483.414	30.480.710.918	492.232.194.332
Phải trả người bán	84.640.759.911	-	84.640.759.911
Chi phí phải trả và phải nộp khác	19.556.310.868	135.123.080	19.691.433.948
<b>Cộng</b>	<b>565.948.554.193</b>	<b>30.615.833.998</b>	<b>596.564.388.191</b>

  

<b>30/09/2012</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1 – 5 năm VND</b>	<b>Tổng VND</b>
Các khoản vay	326.110.641.377	26.447.094.575	352.557.735.952
Phải trả người bán	70.817.015.309	-	70.817.015.309
Chi phí phải trả và phải nộp khác	21.981.738.674	33.487.105	22.015.225.779
<b>Cộng</b>	<b>418.909.395.360</b>	<b>26.480.581.680</b>	<b>445.389.977.040</b>

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

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Nhóm Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

<b>01/01/2012</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1 – 5 năm VND</b>	<b>Tổng VND</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.139.592.984	-	18.139.592.984
Phải thu khách hàng và phải thu khác	314.131.456.333	-	314.131.456.333
<b>Cộng</b>	<b>332.271.049.317</b>	<b>-</b>	<b>332.271.049.317</b>

  

<b>30/09/2012</b>	<b>Dưới 1 năm VND</b>	<b>Từ 1 – 5 năm VND</b>	<b>Tổng VND</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.814.765.788	-	7.814.765.788
Phải thu khách hàng và phải thu khác	258.341.282.746	-	258.341.282.746
<b>Cộng</b>	<b>266.156.048.534</b>	<b>-</b>	<b>266.156.048.534</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**Tài sản đảm bảo**

Nhóm Công ty đã sử dụng khoản phải thu, hàng tồn kho và nhà xưởng, máy móc làm tài sản thế chấp cho khoản vay ngắn hạn và dài hạn từ Ngân hàng (Thuyết minh số 4.9 và 4.15).

Nhóm Công ty không nắm giữ tài sản đảm bảo của một bên khác vào ngày 31/12/2011 và ngày 31/12/2010.

**8. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH**

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30/09/2012	01/01/2012	30/09/2012	01/01/2012
	VND	VND	VND	VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.814.765.788	18.139.592.984	7.814.765.788	18.139.592.984
Phải thu khách hàng và phải thu khác	258.341.282.746	314.131.456.333	258.341.282.746	314.131.456.333
<b>Cộng</b>	<b>266.156.048.534</b>	<b>332.271.049.317</b>	<b>266.156.048.534</b>	<b>332.271.049.317</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Các khoản vay	352.557.735.952	492.232.194.332	352.557.735.952	492.232.194.332
Phải trả người bán	70.817.015.309	84.640.759.911	70.817.015.309	84.640.759.911
Chi phí phải trả và phải trả khác	22.015.225.779	19.691.433.948	22.015.225.779	19.691.433.948
<b>Cộng</b>	<b>445.389.977.040</b>	<b>596.564.388.191</b>	<b>445.389.977.040</b>	<b>596.564.388.191</b>

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ ngắn hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM CỬU LONG VÀ CÁC CÔNG TY CON  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
 Cho năm tài chính kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2012

**9. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**

**9.1 Thông tin liên quan**

*Trong năm tài chính này có phát sinh nghiệp vụ chủ yếu với các bên có liên quan như sau :*

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	VND
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mêkông	Mua hàng	10.258.141.196
	Bán hàng	10.063.651.795
	Xuất hàng trả	280.375.651
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn	Mua hàng	22.055.559.884
	Bán hàng	32.048.084.183

*Vào ngày 30 tháng 06 năm 2012, số dư các khoản phải thu/(phải trả) với các bên có liên quan như sau :*

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Phải thu/ (Phải trả) VND
Công ty TNHH MTV Dược phẩm Mêkông	Phải thu - bán hàng	1.614.688.917
Công ty TNHH MTV Dược phẩm VPC - Sài Gòn	Phải thu - bán hàng	6.784.443.203
Công ty Liên doanh sản xuất kinh doanh, xuất nhập khẩu dược phẩm và trang thiết bị y tế (MSC)	Phải thu - bán hàng	4.792.640.412

Vĩnh Long, ngày 09 tháng 11 năm 2012

**TỔNG GIÁM ĐỐC**

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**

**LẬP BẢNG**



**LƯƠNG VĂN HÓA**

*Handwritten signature of Nguyễn Văn Thanh Hải*

**NGUYỄN VĂN THANH HẢI**

*Handwritten signature of Trần Huệ Nga*

**TRẦN HUỆ NGA**