



**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM
TRUNG ƯƠNG CPC1**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 574 /CPC1-TCKT.

V/v: Giải trình số liệu Báo cáo tài chính

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi: - Ủy Ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội**

Công ty cổ phần dược phẩm trung ương CPC1 xin giải trình một số vấn đề liên quan đến Báo cáo tài chính năm 2018 như sau:

A/ Điều chỉnh số liệu báo cáo tài chính năm 2017

Căn cứ vào thông báo số 1050/TB-KTNN ngày 11/12/2018 – Thông báo kết quả kiểm toán tại Công ty cổ phần dược phẩm Trung ương CPC1 về việc kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017. Theo đó các chỉ tiêu tài chính trên Báo cáo tài chính năm 2017 đã được điều chỉnh như sau:

1/ Các chỉ tiêu: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017:

- Tài sản ngắn hạn tăng: 13.846.550.666 đồng
- Tài sản dài hạn tăng: 2.724.554.901 đồng
- Nợ phải trả giảm: 786.731.808 đồng
- Vốn chủ sở hữu tăng: 17.357.837.375 đồng
- Tổng tài sản, nguồn vốn tăng: 16.571.105.567 đồng

2/ Các chỉ tiêu Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017

- Tổng doanh thu, thu nhập tăng: 4.750.187.899 đồng
- Tổng chi phí, giá vốn hàng bán giảm: 11.846.021.318 đồng
- Tổng lợi nhuận trước thuế tăng: 16.596.209.217 đồng
- Tổng lợi nhuận sau thuế TNDN tăng: 13.162.037.375 đồng

B/ Tổng tài sản theo báo cáo tài chính năm 2018 bị giảm hơn 10% so với năm 2017(theo số liệu đã điều chỉnh theo kết luận của KTNN)

Tổng tài sản tại thời điểm 31/12/2017: 1.841.121.425.558 đồng

Tổng tài sản tại thời điểm 31/12/2018: 1.583.670.227.328 đồng

Chênh lệch giảm 257.451.198.230 đồng tương đương giảm 13,98% nguyên nhân giảm chủ yếu là do:

1/ Tổng tài sản, nguồn vốn 31/12/2017 điều chỉnh tăng theo kết luận của KTNN là 16,5 tỷ

2/ Các khoản phải thu ngắn hạn năm 2018 so với năm 2017 giảm 116,7 tỷ tương đương 16,23 %

3/ Hàng tồn kho năm 2018 so với năm 2017 giảm 108,4 tỷ tương đương giảm 12,4%

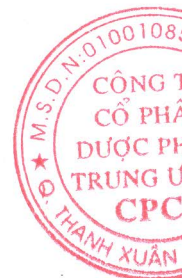
4/ Tài sản dài hạn năm 2018 so với năm 2017 giảm do hao mòn 16,1 tỷ tương đương giảm 16,5%

C/ Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2018 giảm hơn 10% so với năm 2017

+ Lợi nhuận sau thuế TNDN theo BCTC năm 2017: 34,56 tỷ đồng

+ Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2017 điều chỉnh theo KTNN: 47,42 tỷ đồng

+ Lợi nhuận sau thuế TNDN theo BCTC năm 2018: 31,75 tỷ đồng



Như vậy Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2018 giảm hơn so với năm 2017(số sau điều chỉnh) là 15,67 tỷ tương đương giảm 33,05%, nguyên nhân giảm chủ yếu là do:

- Năm 2017 Công ty phải thu hồi và xử lý mặt hàng Tarcefoksym theo yêu cầu của Cục quản lý dược và mặt hàng Broncho-Vaxom do vượt nhiệt độ, tổng trị giá xử lý là 19,97tỷ đồng. Hai mặt hàng trên Công ty đều nhận được thỏa thuận sẽ đền bù của nhà cung cấp. Nhưng Công ty xác định việc nhận được đền bù là không chắc chắn và được sự hướng dẫn của Công ty TNHH kiểm toán KPMG – kiểm toán độc lập của Công ty, các khoản đền bù khi nhận được, được ghi nhận vào thu nhập khác trên Báo cáo tài chính (khoản đền bù năm 2017 công ty nhận được là 7,6 tỷ). Tuy nhiên, năm 2018 Kiểm toán nhà nước vào làm việc quyết định ghi tăng LN của năm 2017 và tăng công nợ phải thu cho phần đền bù chưa thu hồi được là 12,37 tỷ. Như vậy khoản lợi nhuận tăng thêm này của năm 2017 theo kết luận của Kiểm toán nhà nước thực chất là khoản ghi nhận trước lợi nhuận của năm 2018 và các năm tiếp theo (năm 2018 thu hồi tiền hàng đền bù là 8,9 tỷ).

- Cũng theo kết luận của KTNV, phần tài sản cố định bị đánh giá tăng lên khi xác định giá trị doanh nghiệp, công ty tính khấu hao hết vào năm 2016 là 4,06 tỷ, KTNV yêu cầu phân bổ thêm 02 năm nên lợi nhuận của năm 2017 tăng thêm 2,03 tỷ, đồng thời chi phí phần này của năm 2018 cũng tăng lên 2,03 tỷ... và một số điều chỉnh nhỏ khác (xem chi tiết trên mục 37 của Báo cáo tài chính cho năm kết thúc 31/12/2018 của Công ty)

Bên cạnh đó Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ năm 2018 là 2.619 tỷ đồng, năm 2017 là 2.390 tỷ đồng, tăng 229 tỷ đồng tương đương tăng 9,6% đồng thời chi phí bán hàng và chi phí QLDN cũng tăng, năm 2018 là 194,18tỷ, năm 2017 là 183,18 tỷ đồng, tăng 11 tỷ đồng tương đương tăng 6.01 %. Tuy nhiên chi phí tăng chủ yếu do năm 2018 công ty phát sinh thêm khoản trích lập dự phòng hàng tồn kho cho các mặt hàng còn tồn kho 31/12/2018 không trúng gói thầu tập trung quốc gia và hàng đã gần hết hạn sử dụng là 9,2 tỷ chiếm 5,95% chi phí bán hàng năm 2018.

Trên đây là giải trình số liệu Báo cáo tài chính và lợi nhuận sau thuế TNDN tại Báo cáo KQHĐKD năm 2018 thay đổi từ 10% trở lên so với Báo cáo năm 2017 của Công ty Cổ phần Dược phẩm trung ương CPC1././

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT, TCKT, TCHC



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Doãn Liêm