

Đơn vị báo cáo: CTY CỔ PHẦN THUỐC SÁT TRÙNG CẦN THƠ (CPC)  
Địa chỉ: Km14, QL91, P. Phước Thới, Q. Ô Môn, Tp. Cần Thơ

Mẫu số B 03 - DN  
(Ban hành theo QĐ số 15/2006/QĐ-BTC  
Ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng BTC)

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Từ ngày: 01/01/2014 đến ngày: 31/03/2014

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		47.195.388.507	49.485.763.209
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(40.995.415.132)	(27.489.748.122)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(3.847.186.728)	(3.314.086.476)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(525.383.400)	(294.687.971)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(2.044.045.720)	(667.776.085)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		7.593.814.025	1.119.475.074
7. Tiền chi khác cho hoạt động sản xuất kinh doanh	07		(7.879.301.938)	(6.670.649.095)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(502.130.386)</b>	<b>12.168.290.534</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(499.584.888)	(19.380.799)
2. Tiền thu từ t/lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			(51.263.750.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		13.500.000.000	46.464.794.521
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		188.635.872	502.051.881
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>13.189.050.984</b>	<b>(4.316.284.397)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả v/góp cho các CSH, mua lại CP của DN đã p/hành	32			
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		37.813.794.517	14.240.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(38.299.739.587)	(18.435.322.880)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(4.070.215.000)	(3.985.953.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(4.556.160.070)</b>	<b>(8.181.275.880)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>8.130.760.528</b>	<b>(329.269.743)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>1.638.256.800</b>	<b>1.796.487.814</b>
ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		936.551.741	1.422.681.044
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>10.705.569.069</b>	<b>2.889.899.115</b>

NGƯỜI LẬP BIỂU  
(Ký, họ tên)

*Nh*  
Nguyễn Duy Linh

KẾ TOÁN TRƯỞNG  
(Ký, họ tên)

*Mue*  
Quách Thị Nhung

Lập, ngày 18 tháng 4 năm 2014

GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



# CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC SÁT TRÙNG CẦN THƠ

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Cho quý I năm 2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn: Vốn cổ phần
2. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất thuốc bảo vệ thực vật
3. Ngành nghề kinh doanh

Nhập khẩu, sản xuất, gia công, kinh doanh thuốc bảo vệ thực vật, các chế phẩm sinh học và hóa chất các loại; Nhập khẩu kinh doanh phân bón, máy móc thiết bị, dụng cụ phục vụ sản xuất nông nghiệp; Sản xuất kinh doanh thuốc và hóa chất dùng trong nuôi trồng thủy sản.

4. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: không

### II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

#### 1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.  
Riêng báo cáo này là báo cáo cho quý 1 năm 2014

#### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

### III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hệ thống kế toán Việt Nam được Bộ Tài Chính ban hành theo Quyết Định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 03 năm 2006 và theo các thông tư hiện hành và cập nhật theo Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính.

#### 2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

- Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định về pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

- Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt nam số 21 " Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

#### 3. Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Chênh lệch tỷ giá chuyển đổi ngoại tệ phát sinh trong kỳ khi doanh nghiệp đang hoạt động được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh, tính vào thu nhập hoặc chi phí tài chính và được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh trong kỳ.

Trong giai đoạn đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp mới thành lập, chênh lệch tỷ giá phát sinh khi thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ để thực hiện đầu tư xây dựng và chênh lệch tỷ giá đánh giá lại các khoản mục tiền tệ cuối năm tài chính được phản ánh lũy kế, riêng biệt trên Bảng cân đối kế toán. Khi tài sản hoàn thành đầu tư xây dựng đưa vào sử dụng thì chênh lệch tỷ giá phát sinh trong giai đoạn này được phân bổ dần và thu nhập tài chính (chênh lệch tỷ giá tăng) hoặc chi phí tài chính (chênh lệch tỷ giá giảm) không quá 5 năm kể từ khi công trình đưa vào hoạt động.

Số dư cuối kỳ của tài khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ phải được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố ở thời điểm lập báo cáo tài chính.

## 2. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

**Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:** Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải 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 (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng lỗi thời.

**Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho:** Bình quân gia quyền

**Phương pháp hạch toán hàng tồn kho:** Phương pháp kê khai thường xuyên

**Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:** Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được thực hiện trên cơ sở từng mặt hàng tồn kho. Việc ước tính giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho phải dựa trên bằng chứng tin cậy thu thập được tại thời điểm ước tính và được tính đến sự biến động giá cả hoặc các chi phí trực tiếp liên quan đến các sự kiện sau ngày kết thúc năm tài chính, mà các sự kiện này được xác nhận với các điều kiện hiện có ở thời điểm ước tính.

## 3. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ) và thuê tài chính.

**Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình và vô hình:** được ghi nhận theo nguyên giá; là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có tài sản cố định đó tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Trong bảng Cân đối kế toán tài sản cố định được phản ánh theo 3 chỉ tiêu: Nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

**Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính:** ghi nhận theo giá thấp hơn của giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.

**Thời gian sử dụng của TSCĐ:** là thời gian doanh nghiệp dự tính sử dụng tài sản cố định vào hoạt động sản xuất, kinh doanh hoặc xác định theo số lượng, khối lượng sản phẩm dự kiến sản xuất được từ việc sử dụng tài sản cố định theo quy định hiện hành, ở điều kiện bình thường, phù hợp với các thông số kinh tế, kỹ thuật của tài sản cố định và các yếu tố khác có liên quan đến sự hoạt động của tài sản cố định.

**Phương pháp khấu hao TSCĐ :** khấu hao được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản trong phạm vi thông tư 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính

**Thời gian sử dụng của các TSCĐ:**

Nhà xưởng, vật kiến trúc 5 - 50 năm

Máy móc, thiết bị 3 - 20 năm

Phương tiện vận tải, truyền dẫn 4 - 30 năm

Thiết bị, dụng cụ quản lý 5 - 10 năm

Tài sản cố định vô hình Thời hạn tối đa 20 năm

TSCĐ vô hình là đất có thời hạn, thời gian sử dụng là thời hạn được phép sử dụng đất theo quy định.

## 4. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

**Chi phí vay:** Là lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của doanh nghiệp; Được ghi nhận như khoản chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi chi phí này phát sinh từ các khoản vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ điều kiện quy định tại chuẩn mực kế toán số 16 "Chi phí đi vay".

**Tỷ lệ vốn hóa được sử dụng để xác định chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ:** Trường hợp phát sinh các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hóa trong mỗi kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của doanh nghiệp. Chi phí đi vay được vốn hóa trong kỳ không được vượt quá tổng số chi phí đi vay phát sinh trong kỳ đó.

#### 5. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí khác.

**Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn:** Là những chi phí thực tế đã phát sinh, nhưng có liên quan tới hoạt động sản xuất Chi phí trả trước chủ yếu: khoản chi phí thuê đất tại Khu công nghiệp Trà Nóc xây dựng nhà máy sản xuất của công ty.

**Phương pháp phân bổ chi phí trả trước:** Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ được căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí. Chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ trên 12 tháng.

#### 6. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí phải trả

**Chi phí phải trả:** là những khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ cho các đối tượng chịu chi phí để đảm bảo khi các khoản chi trả phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí SXKD. Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả này vào chi phí SXKD trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí trong kỳ.

Chi phí phải trả chủ yếu chi phí sửa chữa lớn TSCĐ do đặc thù việc sửa chữa lớn có tính chu kỳ, chi phí lãi vay phải trả trong trường hợp vay trả lãi sau, lãi trái phiếu trả sau và chi phí ngừng sản xuất kinh doanh theo mùa vụ...

#### 7. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

**Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:** 1. Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; 2. Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; 3. Và đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

**Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả:** Là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

#### 8. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

**Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:**

Nguồn vốn kinh doanh được hình thành từ số tiền mà các thành viên hay cổ đông đã góp vốn mua cổ phần, cổ phiếu, hoặc được bổ sung từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị Quyết của Đại Hội Đồng cổ đông doanh nghiệp hoặc theo quy định trong điều lệ hoạt động của Công ty. Nguồn vốn kinh doanh được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của công ty.

**Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần và vốn khác.**

+ **Thặng dư vốn cổ phần:** Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ (đối với công ty cổ phần). Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

+ **Vốn khác:** Phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc được tặng, biếu,

### **Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá.**

Chênh lệch tỷ giá được phản ánh số chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong hoạt động đầu tư XDCB ( giai đoạn trước hoạt động); chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm tài chính và tình hình xử lý số chênh lệch tỷ giá hối đoái đó.

### **Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.**

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ và quyết định Hội đồng quản trị được thông qua Đại hội cổ đông hàng năm.

## **9. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu**

### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng là bán sản phẩm do doanh nghiệp sản xuất ra, bán hàng hóa mua vào và bán bất động sản đầu tư. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 4. Doanh nghiệp đã thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ là thực hiện công việc đã thỏa thuận theo hợp đồng trong một kỳ, hoặc nhiều kỳ kế toán. Doanh thu cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả 4 điều kiện sau: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính**

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; Lãi chuyển nhượng vốn)... Doanh thu tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

## **10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

**Chi phí tài chính bao gồm:** Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến chi phí đi vay và đi vay vốn, lỗ tỷ giá hối đoái.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

## **11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định gồm tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ kế toán

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp (hoặc thu hồi được) tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành theo luật thuế TNDN hiện hành được ghi nhận

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại bao gồm thuế thu nhập hoãn lại phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại; Thuế thu nhập hoãn lại phải trả: là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai tính trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế TNDN trong năm hiện hành; Tài sản thuế thu nhập hoãn lại: là số thuế TNDN sẽ được hoãn lại trong tương lai tính trên các khoản sau: a) Chênh lệch tạm thời được khấu trừ; b) Giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng; và c) Giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

## 12. Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu, phải trả) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Các nghiệp vụ dự phòng rủi ro hối đoái thực hiện theo thông tư số 201/2009/TT-BTC ngày 15/10/2009 hướng dẫn về xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá trong doanh nghiệp.

## 13. Nguyên tắc ghi nhận về thông tin so sánh

Các thông tin bằng số liệu trong báo cáo tài chính nhằm để so sánh giữa các kỳ kế toán phải được trình bày tương ứng với các thông tin bằng số liệu trong báo cáo tài chính của kỳ trước. Các thông tin so sánh cần phải bao gồm cả các thông tin diễn giải bằng lời nếu điều này là cần thiết giúp cho những người sử dụng hiểu rõ được báo cáo tài chính của kỳ hiện tại.

Khi thay đổi cách trình bày hoặc cách phân loại các khoản mục trong báo cáo tài chính, thì phải phân loại lại các số liệu so sánh với kỳ hiện tại, và phải trình bày tính chất, số liệu và lý do việc phân loại lại. Nếu không thể thực hiện được việc phân loại lại các số liệu tương ứng mang tính so sánh thì doanh nghiệp cần phải nêu rõ lý do và tính chất của những thay đổi nếu việc phân loại lại các số liệu được thực hiện.

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

### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>31/03/2014</u>	<u>01/01/2014</u>
<b>Tiền</b>	<b>10.705.569.069</b>	<b>24.205.569.069</b>
Tiền mặt	39.748.941	39.748.941
Tiền gửi ngân hàng	10.665.820.128	10.665.820.128
Các khoản tương đương tiền		13.500.000.000
<b>Cộng</b>	<b>10.705.569.069</b>	<b>24.205.569.069</b>

### 2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	<u>31/03/2014</u>		<u>01/01/2014</u>	
	<u>Số lượng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số lượng</u>	<u>Giá trị</u>
<b>Đầu tư ngắn hạn khác</b>				
Tiền gửi trên 3 tháng				-
<b>Cộng</b>				-

### 3. Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	<u>31/03/2014</u>	<u>01/01/2014</u>
<b>Phải thu khác</b>	<b>25.069.892.208</b>	<b>41.086.695.163</b>
<b>Cộng</b>	<b>25.069.892.208</b>	<b>41.086.695.163</b>

<b>4. Hàng tồn kho</b>			<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Hàng mua đang đi đường			-	-
Nguyên liệu, vật liệu			52.139.847.878	38.225.996.895
Công cụ, dụng cụ			-	-
Chi phí SX, KD dở dang				
Thành phẩm			13.474.750.069	15.091.684.439
Hàng hoá			5.374.010.386	5.618.902.384
Hàng gửi đi bán				
<b>Cộng giá gốc hàng tồn kho</b>			<b><u>70.988.608.333</u></b>	<b><u>58.936.583.718</u></b>
(-) Dự phòng giảm giá hàng tồn kho			-	-
<b>Cộng giá trị thuần hàng tồn kho</b>			<b><u>70.988.608.333</u></b>	<b><u>51.772.094.869</u></b>
<b>5. Tài sản ngắn hạn khác</b>			<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Thuế và các khoản phải thu nhà nước			469.301.944	457.259.598
Thuế GTGT được khấu trừ			469.301.944	457.259.598
Tài sản ngắn hạn khác			298.894.460	364.974.526
Tạm ứng			298.894.460	364.974.526
<b>Cộng</b>			<b><u>768.196.404</u></b>	<b><u>822.234.124</u></b>
<b>6. Tài sản cố định hữu hình</b>		(Xem trang sau)		
<b>7. Tài sản cố định vô hình</b>				
<b>Khoản mục</b>	<b>Quyền sử dụng đất</b>	<b>Nhãn hiệu hàng hóa</b>	<b>Phần mềm</b>	<b>Tổng cộng</b>
<b>Nguyên giá</b>				
Số dư đầu kỳ	-	200.000.000	145.680.800	345.680.800
<i>Mua trong năm</i>				-
<i>Tạo ra từ nội bộ DN</i>				-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>				-
<i>Giảm khác</i>	-			-
Số dư cuối kỳ	-	200.000.000	145.680.800	345.680.800
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
Số dư đầu kỳ	-	200.000.000	87.372.468	287.372.468
<i>Khấu hao trong năm</i>			7.284.039	7.284.039
<i>Tăng khác</i>				-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>				-
<i>Giảm khác</i>	-			-
Số dư cuối kỳ	-	200.000.000	65.520.351	294.656.507
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số dư đầu năm	-	200.000.000	58.308.332	258.308.332
Số dư cuối năm	-	200.000.000	51.024.293	251.024.293
<b>8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</b>			<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cho các dự án			463.452.250	736.952.250
			<b><u>463.452.250</u></b>	<b><u>736.952.250</u></b>
<b>9. Chi phí trả trước dài hạn và tài sản dài hạn khác</b>			<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC SÁT TRÙNG CÁN THO  
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

Cho quý I/2014

Đơn vị tính: *Đồng Việt Nam*

6. Tài sản cố định hữu hình						
Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng	
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	16.837.835.362	10.946.916.623	10.865.947.977	171.968.027	38.822.667.989	
<i>Mua trong năm</i>	-	590.765.009	-	-	590.765.009	
<i>ĐT XD/CB hoàn thành</i>	-	-	-	-	-	
<i>Tăng khác</i>	-	-	-	-	-	
<i>Chuyển sang BĐS</i>	-	-	-	-	-	
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-	
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-	-	
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>16.837.835.362</b>	<b>11.537.681.632</b>	<b>10.865.947.977</b>	<b>171.968.027</b>	<b>39.413.432.998</b>	
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	13.181.292.835	7.317.243.023	5.276.374.699	141.936.462	25.916.847.019	
<i>Khấu hao trong năm</i>	251.528.175	309.656.534	329.161.677	1.344.696	891.691.082	
<i>Tăng khác</i>	-	-	-	-	-	
<i>Chuyển sang BĐS</i>	-	-	-	-	-	
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-	-	
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-	-	
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>13.432.821.010</b>	<b>7.626.899.557</b>	<b>5.605.536.376</b>	<b>143.281.158</b>	<b>26.808.538.101</b>	
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	3.656.542.527	3.629.673.600	5.589.573.278	30.031.565	12.905.820.970	
Số dư cuối năm	3.405.014.352	3.910.782.075	5.260.411.601	28.686.869	12.604.894.897	



Chi phí trả trước dài hạn		3.336.520.494	3.315.405.494
<i>Chi phí trả trước dài hạn - Tiền thuê đất tại KCN Trà Nóc II</i>		3.336.520.494	3.315.405.494
Tài sản dài hạn khác		-	-
<b>Cộng</b>		<b>3.336.520.494</b>	<b>3.315.405.494</b>
<b>10. Vay và nợ ngắn hạn</b>		<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Vay ngắn hạn		39.671.034.517	39.175.301.091
Nợ dài hạn đến hạn trả		-	-
<b>Cộng</b>		<b>39.671.034.517</b>	<b>39.175.301.091</b>
<b>11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước</b>		<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Thuế giá trị gia tăng		-	448.033.617
Thuế xuất, nhập khẩu		-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp		457.980.415	2.184.983.817
Thuế thu nhập cá nhân		5.910.800	5.094.800
<b>Cộng</b>		<b>463.891.215</b>	<b>2.638.112.234</b>
<b>12. Chi phí phải trả</b>		<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Chi phí phải trả khác		-	5.098.344.025
<b>Cộng</b>		<b>-</b>	<b>5.098.344.025</b>
<b>13. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác</b>		<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Các khoản phải trả, phải nộp khác		3.135.140.744	369.622.890
<b>Cộng</b>		<b>3.135.140.744</b>	<b>369.622.890</b>
<b>14. Vốn chủ sở hữu</b>			
a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu (xem trang sau)			
b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu			
	<i>Tỷ lệ vốn góp</i>	<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Vốn góp của Nhà nước			
Vốn góp của các nhà đầu tư khác	100%	43.030.500.000	43.030.500.000
<b>Cộng</b>	<b>100%</b>	<b>43.030.500.000</b>	<b>43.030.500.000</b>
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		<b><u>Cuối kỳ</u></b>	<b><u>Đầu năm</u></b>
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		43.303.500.000	43.303.500.000
<i>Vốn góp đầu kỳ</i>		43.303.500.000	43.303.500.000
<i>Vốn góp tăng trong kỳ</i>		-	-
<i>Vốn góp giảm trong kỳ</i>		-	-
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>		43.303.500.000	43.303.500.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia			
<b>d. Cổ tức</b>		<b><u>Cuối kỳ</u></b>	<b><u>Đầu năm</u></b>
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc niên độ		Chưa công bố	20%
Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa ghi nhận			
<b>đ. Cổ phiếu</b>		<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		-	-
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		4.303.050	4.303.050

**CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC SÁT TRÙNG CẦN THƠ**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Mẫu số B 09 - DN

Cho quý I/2014

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

**14. Vốn chủ sở hữu**

**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>43.030.500.000</b>	<b>8.291.518.300</b>	<b>7.640.739.142</b>	<b>(4.000.872.355)</b>	<b>1.274.397.561</b>	<b>4.303.050.000</b>	<b>-</b>	<b>17.004.329.087</b>	<b>77.543.661.735</b>
Tăng vốn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	13.887.267.109	13.887.267.109
Tăng khác	-	-	3.220.436.890	-	-	-	-	-	3.220.436.890
Giảm vốn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập các Quỹ	-	-	-	-	1.472.753.629	-	-	(983.964.019)	488.789.610
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	-	(8.885.664.722)	(8.885.664.722)
Trích lập Quỹ KT, PL	-	-	-	-	-	-	-	(2.987.167.233)	(2.987.167.233)
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	(2.747.151.190)	-	-	(1.139.817.549)	(3.886.968.739)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>43.030.500.000</b>	<b>8.291.518.300</b>	<b>10.861.176.032</b>	<b>(4.000.872.355)</b>	<b>-</b>	<b>4.303.050.000</b>	<b>-</b>	<b>16.894.982.673</b>	<b>79.380.354.650</b>
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>43.030.500.000</b>	<b>8.291.518.300</b>	<b>10.861.176.032</b>	<b>(4.000.872.355)</b>	<b>-</b>	<b>4.303.050.000</b>	<b>-</b>	<b>16.894.982.673</b>	<b>79.380.354.650</b>
Tăng vốn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	1.124.059.131	1.124.059.131
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm vốn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập các Quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích quỹ KTPL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	-	(4.070.215.000)	(4.070.215.000)
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>43.030.500.000</b>	<b>8.291.518.300</b>	<b>10.861.176.032</b>	<b>(4.000.872.355)</b>	<b>-</b>	<b>4.303.050.000</b>	<b>-</b>	<b>13.948.826.804</b>	<b>76.434.198.781</b>

11/21/2014 10:00 AM

<i>Cổ phiếu thường</i>	4.303.050	4.303.050
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	221.600	221.600
<i>Cổ phiếu thường</i>	221.600	221.600
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.081.450	4.081.450
<i>Cổ phiếu thường</i>	4.081.450	4.081.450
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	10.000	10.000
<b>e. Các quỹ của doanh nghiệp</b>	<b><u>31/03/2014</u></b>	<b><u>01/01/2014</u></b>
Quỹ đầu tư phát triển	-	-
Quỹ dự phòng tài chính	4.303.050.000	4.303.050.000
Quỹ khác thuộc nguồn vốn hữu sở hữu	-	-
<b>Cộng</b>	<b><u>4.303.050.000</u></b>	<b><u>4.303.050.000</u></b>

## VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HĐKD

<b>15. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Doanh thu bán hàng	36.163.622.264	46.924.936.422
Doanh thu cung cấp dịch vụ		
Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư		
<b>Cộng</b>	<b><u>36.163.622.264</u></b>	<b><u>46.924.936.422</u></b>
<b>16. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Chiết khấu thương mại		
Hàng bán bị trả lại		
<b>Cộng</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>17. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Doanh thu thuần trao đổi sản phẩm, hàng hóa	36.163.622.264	46.924.936.422
Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ		
<b>Cộng</b>	<b><u>36.163.622.264</u></b>	<b><u>46.924.936.422</u></b>
<b>18. Giá vốn hàng bán</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Giá vốn của hàng hóa đã bán	29.501.976.805	38.550.776.553
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		
<b>Cộng</b>	<b><u>29.501.976.805</u></b>	<b><u>38.550.776.553</u></b>
<b>19. Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Doanh thu hoạt động tài chính khác	188.635.872	839.086.447
<b>Cộng</b>	<b><u>188.635.872</u></b>	<b><u>839.086.447</u></b>
<b>20. Chi phí tài chính</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Lãi tiền vay	525.383.400	294.687.971
Chi phí tài chính khác	1.203.904.137	802.736.968
<b>Cộng</b>	<b><u>1.729.287.537</u></b>	<b><u>1.097.424.939</u></b>
<b>21. Thu nhập khác</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>

Thu nhập khác	500.000.000	17.902.221
<b>Cộng</b>	<b>500.000.000</b>	<b>17.902.221</b>
<b>22. Chi phí khác</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Chi phí khác	-	397.085
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>397.085</b>
<b>23. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
1. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.441.101.449	3.527.350.391
2. Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	-	-
3. Thu nhập chịu thuế năm hiện hành (1+2)	1.441.101.449	3.527.350.391
4. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	317.042.318	264.551.279
<b>6. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành</b>	<b>317.042.318</b>	<b>264.551.279</b>

(\*) Đơn vị được áp dụng mức thuế suất Thuế TNDN ưu đãi là 15%. Năm nay là năm thứ 6 được giảm 50% số thuế TNDN.

<b>24. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b><u>Quý I/2014</u></b>	<b><u>Quý I/2013</u></b>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.124.059.131	3.262.799.112
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm		
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông.	1.124.059.131	3.262.799.112
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>799</b>	<b>965</b>

## VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 25. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính Quý I/2013 và năm tài chính kết thúc đến 31/12/2013 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Sao Việt

TP Cần Thơ, ngày 18 tháng 04 năm 2014

Người lập biểu  
  
**KẾ TOÁN TRƯỞNG**  
*Vu Minh Kiên*

Giám Đốc  
  
**GIÁM ĐỐC MARKETING**  
*Bùi Anh Dũng*