

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

**Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021
(Quý III năm 2021)**



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO TÀI CHÍNH	
Bảng Cân đối kế toán	3 - 4
Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh Báo cáo tài chính	7 - 23

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Nước sạch Lai Châu trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Nước sạch Lai Châu (gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là Công ty TNHH Xây dựng và Cấp nước Lai Châu được thành lập theo Quyết định số 138/QĐ-UB ngày 31/03/2004 của Ủy ban nhân dân Lâm thời tỉnh Lai Châu. Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Nước sạch Lai Châu theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp 6200000230 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lai Châu cấp ngày 05/01/2016.

Trụ sở chính : Số 009, đường Nguyễn Văn Linh, Tổ 22 Phường Đông Phong - Thành phố Lai Châu - Tỉnh Lai Châu.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Hội đồng quản trị	Ông Vi Văn Chung	Chủ tịch HĐQT
	Ông Nguyễn Văn Trường	Thành viên
	Ông Đỗ Văn Trung	Thành viên
	Ông Phạm Công Hợp	Thành viên
	Ông Nguyễn Chí Công	Thành viên

Các thành viên Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo này bao gồm:

Ban Giám đốc	Ông Nguyễn Văn Trường	Phó Giám đốc
	Ông Nguyễn Chí Công	Phó Giám đốc

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Giám đốc, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý các Báo cáo tài chính để Báo cáo tài chính không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

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

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

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

Thay mặt và đại diện Ban lãnh đạo



Vi Văn Chung

Chủ tịch HĐQT

Lai Châu, ngày 19 tháng 10 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

TÀI SẢN	MS	TM	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150)	100		29.340.760.828	21.750.006.772
I- Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	5.704.410.572	313.637.125
1. Tiền	111		2.768.547.136	313.637.125
2. Các khoản tương đương tiền	112		2.935.863.436	-
II- Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		14.025.017.672	12.048.376.776
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	14.025.017.672	12.048.376.776
III- Các khoản phải thu ngắn hạn	130		4.237.888.866	4.184.653.719
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	2.467.186.722	2.457.712.314
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	478.347.000	629.295.769
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	2.903.359.025	2.419.339.362
4. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137	5.6	(1.611.003.881)	(1.321.693.726)
IV- Hàng tồn kho	140		5.235.981.100	4.675.789.750
1. Hàng tồn kho	141	5.7	5.235.981.100	4.675.789.750
V- Tài sản ngắn hạn khác	150		137.462.618	527.549.402
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8	137.462.618	208.620.908
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	316.901.934
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		-	2.026.560
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+240+250+260)	200		205.208.471.593	212.284.919.234
I Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II Tài sản cố định	220		202.938.221.980	211.552.037.909
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	202.811.677.702	211.378.318.232
- Nguyên giá	222		288.500.484.260	286.121.561.833
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(85.688.806.558)	(74.743.243.601)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.10	126.544.278	173.719.677
- Nguyên giá	228		479.800.000	479.800.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(353.255.722)	(306.080.323)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.490.948.974	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.11	1.490.948.974	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI Tài sản dài hạn khác	260		779.300.639	732.881.325
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8	779.300.639	732.881.325
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)	270		234.549.232.421	234.034.926.006

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

NGUỒN VỐN	MS	TM	Số cuối quý	Số đầu năm
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		18.183.526.273	17.617.165.232
I- Nợ ngắn hạn	310		18.183.526.273	17.617.165.232
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	1.077.826.886	1.793.989.544
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		74.428.734	46.255.779
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	666.713.909	359.112.004
4. Phải trả người lao động	314		820.577.614	247.010.000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.14	1.698.835.268	374.500.000
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.15	13.831.275.107	14.784.840.501
7. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		13.868.755	11.457.404
II- Nợ dài hạn	330		-	-
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410+430)	400		216.365.706.148	216.417.760.774
I- Vốn chủ sở hữu	410	5.16	216.365.706.148	216.417.760.774
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		215.865.140.000	215.865.140.000
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414		8.852	8.852
3. Cổ phiếu quỹ	415		(200.000.000)	(200.000.000)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		484.106.263	372.472.211
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		216.451.033	380.139.711
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		8.026.204	8.026.204
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		208.424.829	372.113.507
6. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II- Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		234.549.232.421	234.034.926.006

Lai Châu, ngày 19 tháng 10 năm 2021

Người lập



Phạm Văn Dũng

Kế toán trưởng



Đỗ Thúy An

Chủ tịch HĐQT



Vi Văn Chung

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

CHỈ TIÊU	MS	TM	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.17	10.337.305.852	9.207.095.053	28.819.478.962	26.095.052.027
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10	5.17	10.337.305.852	9.207.095.053	28.819.478.962	26.095.052.027
4. Giá vốn hàng bán	11	5.18	8.084.008.629	7.392.382.986	22.878.934.352	21.226.787.338
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		2.253.297.223	1.814.712.067	5.940.544.610	4.868.264.689
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.19	187.864.519	120.471.575	464.292.780	354.721.372
7. Chi phí tài chính	22		-	-	1.050.227	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	1.050.227	-
8. Chi phí bán hàng	24	5.20	24.367.277	15.185.090	73.289.096	35.904.180
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	5.21	2.153.956.111	1.601.740.957	6.062.037.513	4.762.473.546
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)-(24+25)}	30		262.838.354	318.257.595	268.460.554	424.608.335
11. Thu nhập khác	31	5.22	-	20.205.000	6.080.532	75.084.147
12. Chi phí khác	32	5.22	11.133.317	274.067.804	11.226.722	274.667.645
13. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		(11.133.317)	(253.862.804)	(5.146.190)	(199.583.498)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		251.705.037	64.394.791	263.314.364	225.024.837
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.23	52.567.670	5.691.197	54.889.535	16.771.440
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		199.137.367	58.703.594	208.424.829	208.253.397
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.25	9	3	10	10

Lai Châu, ngày 19 tháng 10 năm 2021

Người lập

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT



Phạm Văn Dũng



Đỗ Thúy An



Vi Văn Chung

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

CHỈ TIÊU	MS	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	263.314.364	225.024.837
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	02	10.992.738.356	10.465.840.168
- Các khoản dự phòng	03	289.310.155	-
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(464.292.780)	(84.996.769)
- Chi phí lãi vay	06	1.050.227	-
3. Lợi nhuận từ HĐKD trước thay đổi vốn lưu động	08	11.082.120.322	10.605.868.236
- Biến động các khoản phải thu	09	137.800.722	(2.421.247.707)
- Biến động hàng tồn kho	10	(560.191.350)	(49.432.826)
- Biến động các khoản phải trả	11	561.827.197	1.122.942.828
- Tăng/giảm chi phí trả trước	12	24.738.976	(93.446.639)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.050.227)	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(60.370.006)	(191.825.583)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(34.800.000)	(31.200.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	11.150.075.634	8.941.658.309
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(3.869.871.401)	(4.068.173.205)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	-	36.363.636
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(4.780.604.191)	(2.356.915.248)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	2.803.963.295	2.864.175.913
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	302.652.950	279.479.694
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(5.543.859.347)	(3.245.069.210)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	851.850.824	-
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(851.850.824)	-
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(215.442.840)	(215.442.840)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(215.442.840)	(215.442.840)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	5.390.773.447	5.481.146.259
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	313.637.125	1.098.537.488
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5.704.410.572	6.579.683.747

Lai Châu, ngày 19 tháng 10 năm 2021

Người lập

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT



Phạm Văn Dũng



Đỗ Thúy An



Vũ Văn Chung

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Nước sạch Lai Châu (gọi tắt là “Công ty”) tiền thân là Công ty TNHH Xây dựng và Cấp nước Lai Châu được thành lập theo Quyết định số 138/QĐ-UB ngày 31/03/2004 của Ủy ban nhân dân Lâm thời tỉnh Lai Châu. Ngày 05/01/2016, Công ty được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Nước sạch Lai Châu theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp 6200000230 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lai Châu cấp ngày 05/01/2016.

Trụ sở chính: Số 009, đường Nguyễn Văn Linh, Tổ 22 Phường Đông Phong - Thành phố Lai Châu - Tỉnh Lai Châu

Tổng số lao động của Công ty tại thời điểm 30 tháng 09 năm 2021 là 141 người (tại ngày 30 tháng 09 năm 2020 là 141 người).

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 6200000230 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lai Châu cấp ngày 05/01/2016, ngành nghề hoạt động kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Sản xuất và cung cấp nước sạch,
- Xây dựng và lắp đặt hệ thống cấp nước,
- Kinh doanh vật tư, thiết bị chuyên ngành cấp, thoát nước, điện chuyên dụng;
- Xây dựng các công trình: Dân dụng, giao thông, thủy lợi vừa và nhỏ, công trình điện từ 0,4KV - 35KV;
- Vận hành, quản lý, khai thác công trình thủy điện.

Trong kỳ hoạt động này, hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty là sản xuất và cung cấp nước sạch; Vận hành, quản lý, khai thác công trình thủy điện và Xây dựng các công trình dân dụng, hệ thống cấp nước.

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.

Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan do Bộ Tài chính ban hành.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán đã được ban hành và có hiệu lực, liên quan đến việc soạn lập và trình bày Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán: Kế toán trên máy vi tính.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Cơ sở lập Báo cáo tài chính quý**

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn).

Các khoản tương đương tiền: Là khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn không quá 03 tháng.

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Các khoản phải thu

Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con). Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo 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 trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

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

	Thời gian khấu hao
	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	15 - 50
Máy móc và thiết bị	04 - 10
Phương tiện vận tải	06 - 10
Tài sản cố định hữu hình khác	06 - 20

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm quản lý hóa đơn tiền nước phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty được phản ánh theo giá gốc và trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ là 08 năm.

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh 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 và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Chi phí trả trước dài hạn liên quan đến công cụ và dụng cụ và các chi phí khác được phản ánh ban đầu theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng với thời gian 12 đến 60 tháng.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan 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.

Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay, phải trả nội bộ và các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán : gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác)
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo 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.

Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ 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.

Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

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

- (a) Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm, hàng hóa cho người mua;
- (b) Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- (d) Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- (e) Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Đối với doanh thu hoạt động cung cấp điện, nước doanh nghiệp đang thực hiện ghi nhận doanh thu căn cứ vào thời điểm xác nhận chỉ số điện, nước tiêu thụ trên đồng hồ và ghi trên hóa đơn tính tiền điện, nước.

Ghi nhận giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, bán trong kỳ (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa;) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong kỳ.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong kỳ tính thuế.

Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính độ tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính yêu cầu Ban 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 cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông cho số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	307.696.192	109.225.675
Tiền gửi ngân hàng	2.460.850.944	204.411.450
Các khoản tương đương tiền	2.935.863.436	-
Cộng	5.704.410.572	313.637.125

5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đơn vị tính: VND

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
a) Ngắn hạn	14.025.017.672	14.025.017.672	12.048.376.776	12.048.376.776
Tiền gửi có kỳ hạn	14.025.017.672	14.025.017.672	12.048.376.776	12.048.376.776
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	14.025.017.672	14.025.017.672	12.048.376.776	12.048.376.776

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.3 Phải thu khách hàng

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	2.467.186.722	2.457.712.314
Phạm Thị Thương Huyền	226.551.025	75.928.828
Ban QLDA thị xã Lai Châu	391.641.523	391.641.523
Doanh nghiệp tư nhân Đức Cường	1.002.346.889	1.002.346.889
Các đối tượng khác	846.647.285	987.795.074
b) Phải thu của khách hàng dài hạn	-	-

5.4 Trả trước cho người bán

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn	478.347.000	629.295.769
Công ty TNHH Thiết bị điện Á Châu	-	250.000.000
Công ty Cổ phần Tư vấn Xuân Trường	268.525.000	268.525.000
Các đối tượng khác	209.822.000	110.770.769
b) Trả trước cho người bán dài hạn	-	-

5.5 Phải thu khác*Đơn vị tính: VND*

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
a) Ngắn hạn	2.903.359.025	-	2.419.339.362	-
- Tạm ứng	658.056.357	-	330.946.014	-
- Phải thu khác	2.245.302.668	-	2.088.393.348	-
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	2.903.359.025	-	2.419.339.362	-

Chi tiết các khoản phải thu khác:

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Dự phòng	Giá trị ghi sổ	Dự phòng
a) Ngắn hạn	2.245.302.668	-	2.088.393.348	-
Phải thu tiền bảo hiểm	-	-	49.010.250	-
Tiền kinh phí công đoàn	46.796.640	-	-	-
Ngân hàng BIDV Lai Châu (Lãi dự thu)	325.567.514	-	163.927.684	-
UBND tỉnh Lai Châu (giá trị dự án được giảm theo quyết toán)	1.872.938.396	-	1.872.938.396	-
Phải thu khác	118	-	2.517.018	-
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	2.245.302.668	-	2.088.393.348	-

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.6 Nợ xấu*Đơn vị tính: VND*

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi	1.611.003.881	-	1.584.647.049	262.953.323

Trong đó:

	Quá hạn 1-30	Quá hạn 31-60	Quá hạn 61-90	Quá hạn trên 90
	ngày	ngày	ngày	ngày
Doanh nghiệp tư nhân	-	-	-	1.002.346.889
Đức Cường	-	-	-	336.461.543
Ban QLDA thị xã Lai Châu	-	-	-	272.195.449
Các đối tượng khác	-	-	-	-

5.7 Hàng tồn kho*Đơn vị tính: VND*

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công cụ, dụng cụ	43.965.000	-	13.825.000	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	490.148.525	-	475.586.559	-
Hàng hóa	4.701.867.575	-	4.186.378.191	-
Cộng	5.235.981.100	-	4.675.789.750	-

5.8 Chi phí trả trước

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
a) Ngắn hạn	137.462.618	208.620.908
- Công cụ, dụng cụ và chi phí khác	137.462.618	208.620.908
b) Dài hạn	779.300.639	732.881.325
- Công cụ, dụng cụ và chi phí khác	779.300.639	732.881.325
Cộng	916.763.257	941.502.233

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.9 Tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	134.364.163.545	20.712.775.827	349.927.272	130.694.695.189	286.121.561.833
Tăng trong kỳ	-	-	774.303.636	1.604.618.791	2.378.922.427
Mua trong kỳ	-	-	774.303.636	1.604.618.791	2.378.922.427
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối quý	134.364.163.545	20.712.775.827	1.124.230.908	132.299.313.980	288.500.484.260
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	18.422.546.553	13.589.505.516	120.287.499	42.610.904.033	74.743.243.601
Tăng trong kỳ	4.929.445.592	1.032.948.826	76.427.490	4.906.741.049	10.945.562.957
Khấu hao trong kỳ	4.929.445.592	1.032.948.826	76.427.490	4.906.741.049	10.945.562.957
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối quý	23.351.992.145	14.622.454.342	196.714.989	47.517.645.082	85.688.806.558
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	115.941.616.992	7.123.270.311	229.639.773	88.083.791.156	211.378.318.232
Tại ngày cuối quý	111.012.171.400	6.090.321.485	927.515.919	84.781.668.898	202.811.677.702

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2021 là 7.767.487.499 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.10 Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy vi tính	Tổng cộng (VND)
NGUYÊN GIÁ		
Số dư đầu năm	479.800.000	479.800.000
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư cuối quý	<u>479.800.000</u>	<u>479.800.000</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư đầu năm	306.080.323	306.080.323
Tăng trong kỳ	47.175.399	47.175.399
Khấu hao từ đầu năm đến cuối quý	47.175.399	47.175.399
Giảm trong kỳ	-	-
Số dư cuối quý	<u>353.255.722</u>	<u>353.255.722</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày đầu năm	<u>173.719.677</u>	<u>173.719.677</u>
Tại ngày cuối quý	<u>126.544.278</u>	<u>126.544.278</u>

5.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Cải tạo nhà máy thủy điện Nà Khảm	1.010.009.091	-
Phát triển tuyến ống dịch vụ huyện Tam Đường	182.886.710	-
Chi phí mua sắm TSCĐ	145.000.000	-
Các công trình khác	153.053.173	-
Cộng	<u>1.490.948.974</u>	<u>-</u>

5.12 Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	1.077.826.886	1.077.826.886	1.793.989.544	1.793.989.544
Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng và Thương mại Phương Thảo	347.537.767	347.537.767	-	-
Công ty TNHH MTV Phúc Thảo	-	-	427.604.000	427.604.000
Bùi Quang Cảnh	230.790.586	230.790.586	522.286.021	522.286.021
Các đối tượng khác	499.498.533	499.498.533	844.099.523	844.099.523
b) Dài hạn	-	-	-	-
Cộng	<u>1.077.826.886</u>	<u>1.077.826.886</u>	<u>1.793.989.544</u>	<u>1.793.989.544</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước*Đơn vị tính : VND*

	Số đầu năm	Số phải nộp	Số đã nộp	Số cuối quý
Phải nộp	359.112.004	2.944.543.373	2.636.941.468	666.713.909
Thuế giá trị gia tăng	-	487.049.033	200.149.272	286.899.761
Thuế thu nhập doanh nghiệp	60.370.004	64.367.535	60.370.006	64.367.533
Thuế thu nhập cá nhân	-	2.112.684	2.112.684	-
Thuế tài nguyên	-	88.376.861	76.326.700	12.050.161
Các loại thuế khác	-	7.000.000	7.000.000	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	298.742.000	2.295.637.260	2.290.982.806	303.396.454

5.14 Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Trích trước phí kiểm toán và soát xét Báo cáo tài chính	60.000.000	75.000.000
Trích trước chi phí nhân công	807.005.000	297.000.000
Trích trước chi phí khác	831.830.268	2.500.000
Cộng	1.698.835.268	374.500.000

5.15 Phải trả khác

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
a) Ngắn hạn	13.831.275.107	14.784.840.501
Bảo hiểm xã hội	-	53.107.075
Phải trả về cổ phần hoá	5.875.634	5.875.634
Các khoản phải trả, phải nộp khác	13.825.399.473	14.725.857.792
b) Dài hạn	-	-
Cộng	13.831.275.107	14.784.840.501

Chi tiết các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả tiền nguồn vốn các dự án đã ghi tăng tài sản	8.707.337.232	8.707.337.232
Phải trả cho cơ quan hợp tác phát triển Na Uy (Norad) về việc trả thay nợ vay ngân hàng	5.099.166.515	5.949.027.601
Tiền cổ tức phải trả các cổ đông	7.986.635	948.719
Phải trả khác	10.909.091	68.544.240
Cộng	13.825.399.473	14.725.857.792

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.16 Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư XDCB	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	215.865.140.000	8.852	(200.000.000)	264.260.327	368.732.483	4.193.092.648	220.491.234.310
Tăng trong kỳ	-	-	-	108.211.884	208.253.397	-	316.465.281
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	108.211.884	-	-	108.211.884
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	208.253.397	-	208.253.397
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	360.706.279	4.193.092.648	4.553.798.927
Chia cổ tức	-	-	-	-	216.423.767	-	216.423.767
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	108.211.884	-	108.211.884
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	36.070.628	-	36.070.628
Giảm khác	-	-	-	-	-	4.193.092.648	4.193.092.648
Số dư cuối quý năm trước	215.865.140.000	8.852	(200.000.000)	372.472.211	216.279.601	-	216.253.900.664
Số dư đầu năm nay	215.865.140.000	8.852	(200.000.000)	372.472.211	380.139.711	-	216.417.760.774
Tăng trong kỳ	-	-	-	111.634.052	208.424.829	-	320.058.881
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	111.634.052	-	-	111.634.052
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	208.424.829	-	208.424.829
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	372.113.507	-	372.113.507
Chia cổ tức	-	-	-	-	223.268.104	-	223.268.104
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	111.634.052	-	111.634.052
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	37.211.351	-	37.211.351
Số dư cuối quý năm nay	215.865.140.000	8.852	(200.000.000)	484.106.263	216.451.033	-	216.365.706.148

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.16 Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)**b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	<u>Số cuối quý VND</u>	<u>Số đầu năm VND</u>
UBND tỉnh Lai Châu	211.219.140.000	211.219.140.000
Các cá nhân khác	4.646.000.000	4.646.000.000
Tổng	<u>215.865.140.000</u>	<u>215.865.140.000</u>

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	<u>Quý 3 năm nay VND</u>	<u>Quý 3 năm trước VND</u>
Vốn góp tại ngày đầu kỳ	215.865.140.000	215.865.140.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp tại ngày cuối kỳ	215.865.140.000	215.865.140.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-

d. Cổ phiếu

	<u>Số cuối quý (Cổ phiếu)</u>	<u>Số đầu năm (Cổ phiếu)</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	21.816.400	21.816.400
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	21.586.514	21.586.514
Cổ phiếu phổ thông	21.586.514	21.586.514
Số lượng cổ phiếu được mua lại (Cổ phiếu quỹ)	20.000	20.000
Cổ phiếu phổ thông	20.000	20.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	21.566.514	21.566.514
Cổ phiếu phổ thông	21.566.514	21.566.514
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/CP)	10.000	10.000

5.17 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	<u>Quý 3 năm nay VND</u>	<u>Quý 3 năm trước VND</u>
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	10.337.305.852	9.207.095.053
Doanh thu cung cấp nước sạch	9.066.961.878	8.365.358.086
Doanh thu hoạt động lắp đặt và hoạt động khác	1.270.343.974	841.736.967
Doanh thu thuần	<u>10.337.305.852</u>	<u>9.207.095.053</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.18 Giá vốn hàng bán

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Giá vốn hàng bán	8.084.008.629	7.392.382.986
Cộng	8.084.008.629	7.392.382.986

5.19 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Lãi tiền gửi	187.864.519	120.471.575
Cộng	187.864.519	120.471.575

5.20 Chi phí bán hàng

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	853.818
Chi phí bằng tiền khác	24.367.277	14.331.272
Cộng	24.367.277	15.185.090

5.21 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Chi phí nhân viên quản lý	1.450.188.680	1.005.236.360
Chi phí đồ dùng văn phòng	232.173.327	69.986.630
Chi phí khấu hao TSCĐ	92.196.015	55.953.292
Chi phí dịch vụ mua ngoài	150.253.542	153.064.814
Chi phí bằng tiền khác	229.144.547	317.499.861
Cộng	2.153.956.111	1.601.740.957

5.22 Thu nhập khác/ chi phí khác

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
<i>Thu nhập khác</i>		
Các khoản khác	-	20.205.000
Cộng	-	20.205.000
<i>Chi phí khác</i>		
Giá trị còn lại và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	269.724.603
Các khoản khác	11.133.317	4.343.201
Cộng	11.133.317	274.067.804
Lợi nhuận khác	(11.133.317)	(253.862.804)

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

5.23 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Lũy kế từ đầu kỳ đến quý 3 năm nay VND	Lũy kế từ đầu kỳ đến quý 3 năm trước VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	263.314.364	225.024.837
Điều chỉnh tăng lợi nhuận trước thuế	11.133.317	20.000.000
Chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN	11.133.317	20.000.000
Điều chỉnh giảm lợi nhuận trước thuế	-	-
Thu nhập chịu thuế	274.447.681	245.024.837
Các khoản lỗ được kết chuyển	-	-
Thu nhập tính thuế	274.447.681	245.024.837
Thuế suất thuế TNDN áp dụng	20%	20%
Thuế TNDN kỳ này	54.889.535	49.004.967
Điều chỉnh thuế TNDN truy thu các năm trước	-	-(25.045.766)
Thuế TNDN được giảm (*)	-	(7.187.761)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	54.889.535	16.771.440

(*) Công ty được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2020 theo quy định tại Điều 2 Nghị quyết số 116/2020/QH14 được Quốc hội thông qua ngày 19 tháng 06 năm 2020.

5.24 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.034.225.665	946.058.350
Chi phí nhân công	3.887.312.187	3.427.222.064
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.633.053.898	3.512.196.934
Chi phí dịch vụ mua ngoài	150.253.542	470.673.058
Chi phí khác bằng tiền	805.282.607	431.223.501
Cộng	9.510.127.899	8.787.373.907

5.25 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	208.424.829	208.253.397
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu)	21.566.514	21.566.514
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	10	10

6. THÔNG TIN KHÁC**6.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Quý 3 năm nay VND	Quý 3 năm trước VND
Ban giám đốc, ban kiểm soát và HĐQT	Thù lao được nhận và các khoản khác	376.150.334	348.285.603

6.2 Công cụ tài chính

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo 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 và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận 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 và công cụ vốn.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.704.410.572	313.637.125
Phải thu khách hàng và phải thu khác	3.101.485.509	4.546.105.662
Đầu tư tài chính ngắn hạn	14.025.017.672	12.048.376.776
Tổng	22.830.913.753	16.908.119.563
Công nợ tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	14.909.101.993	16.578.830.045
Chi phí phải trả	1.698.835.268	374.500.000
Tổng	16.607.937.261	16.953.330.045

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty không thực hiện biện pháp đảm bảo do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro (Tiếp theo)

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả và trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

Tại ngày cuối quý	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Phải trả khách hàng và phải trả khác	14.909.101.993	-	14.909.101.993
Chi phí phải trả	1.698.835.268	-	1.698.835.268
Tổng	16.607.937.261	-	16.607.937.261
Tại ngày đầu năm	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Phải trả khách hàng và phải trả khác	16.578.830.045	-	16.578.830.045
Chi phí phải trả	374.500.000	-	374.500.000
Tổng	16.953.330.045	-	16.953.330.045

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban 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.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH LAI CHÂU

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN

6.2 Công cụ tài chính - Quản lý rủi ro (Tiếp theo)

Tại ngày cuối quý	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.704.410.572	-	5.704.410.572
Phải thu khách hàng và phải thu khác	3.101.485.509	-	3.101.485.509
Đầu tư tài chính ngắn hạn	14.025.017.672	-	14.025.017.672
Cộng	22.830.913.753	-	22.830.913.753
Tại ngày đầu năm	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	313.637.125	-	313.637.125
Phải thu khách hàng và phải thu khác	4.546.105.662	-	4.546.105.662
Đầu tư tài chính ngắn hạn	12.048.376.776	-	12.048.376.776
Cộng	16.908.119.563	-	16.908.119.563

6.3 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được kiểm toán; Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2020 đã được soát xét; Báo cáo tài chính quý 3 năm 2020 của Công ty.

Lai Châu, ngày 19 tháng 10 năm 2021

Người lập

Kế toán trưởng

Chủ tịch HĐQT





Phạm Văn Dũng

Đỗ Thúy An

Vi Văn Chung