

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		335,935,145,230	306,141,311,917
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		15,228,298,156	7,108,168,089
1. Tiền	111		13,228,298,156	4,108,168,089
- Tiền mặt tại quỹ (gồm cả ngân phiếu)	111A		1,378,920,031	813,929,448
- Tiền gửi Ngân hàng	111B		11,703,912,265	3,294,238,641
- Tiền đang chuyển	111C		145,465,860	
2. Các khoản tương đương tiền	112		2,000,000,000	3,000,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		94,300,000,000	188,200,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		94,300,000,000	188,200,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		124,723,274,886	69,114,579,181
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		56,733,588,695	15,516,183,172
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		24,829,794,001	48,991,328,589
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		40,000,000,000	
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		4,122,856,190	5,570,031,420
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(962,964,000)	(962,964,000)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		95,708,255,593	38,273,761,857
1. Hàng tồn kho	141		95,708,255,593	38,273,761,857
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5,975,316,595	3,444,802,790
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			



2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		5,975,316,595	3,161,787,444
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			283,015,346
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		759,119,445,402	751,522,087,670
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc (CT)	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		485,374,854,464	520,634,046,118
1. Tài sản cố định hữu hình	221		484,824,854,464	520,084,046,118
- Nguyên giá	222		1,437,345,014,556	1,401,808,887,211
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(952,520,160,092)	(881,724,841,093)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227		550,000,000	550,000,000
- Nguyên giá	228		2,463,734,819	2,463,734,819
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1,913,734,819)	(1,913,734,819)
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		193,742,832,054	97,106,282,668
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		193,742,832,054	97,106,282,668
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		80,001,758,884	133,781,758,884
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		43,022,387,984	43,022,387,984
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		5,344,370,900	5,344,370,900
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		31,635,000,000	85,415,000,000

VI. Tài sản dài hạn khác	260			
1. Chi phí trả trước dài hạn	261			
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1,095,054,590,632	1,057,663,399,587

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		97,313,068,451	97,275,219,155
I. Nợ ngắn hạn	310		91,172,654,060	92,085,453,101
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		17,263,957,890	4,461,687,435
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		12,538,582,902	10,752,162,581
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313		10,412,519,120	10,478,635,555
4. Phải trả người lao động	314		24,348,341,715	31,845,873,197
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		4,805,639,942	8,939,566,867
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		1,976,484,771	2,937,537,531
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		4,560,703,527	4,403,437,889
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		15,266,424,193	18,266,552,046
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		6,140,414,391	5,189,766,054
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh (3361-1361)	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337		1,107,913,975	
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		5,032,500,416	5,189,766,054
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			



10. Cổ phiếu ưu đãi	340		
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	997,741,522,181	960,388,180,432
I. Vốn chủ sở hữu	410	997,741,522,181	960,388,180,432
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	900,000,000,000	900,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	900,000,000,000	900,000,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	23,223,137,842	23,223,137,842
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	74,518,384,339	37,165,042,590
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	1,165,042,590	37,165,042,590
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	73,353,341,749	
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		
1. Nguồn kinh phí	431		
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440	1,095,054,590,632	1,057,663,399,587

Lập ngày 20 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Nhung

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Quốc Huy

Tổng giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Nguyễn Lương Điền

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý này Năm nay	Quý này Năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		139,882,285,768	166,331,049,671	483,401,785,268	512,309,776,596
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		139,882,285,768	166,331,049,671	483,401,785,268	512,309,776,596
4. Giá vốn hàng bán	11		76,121,341,523	84,312,182,757	248,857,214,960	266,766,954,743
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		63,760,944,245	82,018,866,914	234,544,570,308	245,542,821,853
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		1,975,540,241	13,918,485,896	15,475,960,546	29,302,068,585
7. Chi phí tài chính	22		63,736,828	272,466,212	231,147,598	272,466,212
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25		2,522,795,293	15,668,566,747	32,448,767,832	45,901,954,920
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		3,393,202,157	8,994,927,879	26,712,842,908	27,503,959,777
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		59,756,750,208	71,001,391,972	190,627,772,516	201,166,509,529
11. Thu nhập khác	31		53,508,120	6,951,305,585	1,131,103,371	7,417,203,854
12. Chi phí khác	32		53,508,120	6,498,674,499	3,061,231,523	7,247,157,580
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40			452,631,086	(1,930,128,152)	170,046,274
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		59,756,750,208	71,454,023,058	188,697,644,364	201,336,555,803
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		6,220,842,846	6,757,771,023	19,344,302,615	20,110,143,302
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		53,535,907,362	64,696,252,035	169,353,341,749	181,226,412,501
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Lập ngày 20 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu
(Ký, họ tên)


Nguyễn Thị Nhung

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)


Nguyễn Quốc Huy

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)




Nguyễn Lương Điền

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		59,756,750,208	71,454,023,058
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		25,139,599,050	23,570,593,807
- Các khoản dự phòng	03			
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(2,337,539,165)	(13,652,476,671)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05			111,611,520
- Chi phí lãi vay	06			
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		82,558,810,093	81,483,751,714
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(39,280,147,792)	(44,853,606,779)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		6,595,058,425	(351,043,666)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		47,854,166,973	59,830,147,444
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12			
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(9,172,676,512)	(9,731,595,404)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(6,000,000,000)	(7,000,000,000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		8,537,185,308	16,273,631,851
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(192,816,967,643)	(130,832,497,141)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(101,724,571,148)	(35,181,211,981)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(65,170,522,198)	(59,981,826,616)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			452,631,086
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(41,300,000,000)	(138,800,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		132,500,000,000	192,200,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			(3,564,000,000)
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		1,002,693,231	1,588,363,728
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		27,032,171,033	(8,104,831,802)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33			

4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(74,692,400,115)	(43,286,043,783)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	215,855,698,271	295,188,161,615
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	141,163,298,156	251,902,117,832

Lập ngày 20 tháng 12 năm 2021

Người lập biểu

(Ký, họ tên)


Nguyễn Thị Nhung

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)


Nguyễn Quốc Huy

Tổng giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)




Nguyễn Lương Điền

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

HỢP NHẤT**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
QUÝ 3/2021****I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG****1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: sản xuất, cung cấp nước sạch phục vụ sinh hoạt, sản xuất, dịch vụ và thương mại; xây dựng công trình cấp thoát nước.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Công ty**Các Công ty liên kết**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ	Áp Ngọc Hà, Thị trấn Phú Mỹ, Huyện Tân Thành, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu	Sản xuất nước sạch	17,76%	17,76%	17,76%
Công ty Cổ phần Thể thao Vũng Tàu (tiền thân là Công ty Cổ phần Thể thao Du lịch OSC)	262 Đường Lê Lợi, Phường 7, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu	Dịch vụ du lịch	35%	35%	35%
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức ⁽¹⁾	Khu công nghiệp đô thị Châu Đức, Huyện Châu Đức, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu	Sản xuất nước sạch	5,35%	5,35%	5,35%

⁽¹⁾ Mặc dù tỷ lệ quyền biểu quyết trong Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức ít hơn 20% nhưng Công ty có ảnh hưởng đáng kể thông qua việc Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu đảm nhiệm chức vụ Chủ tịch Hội đồng quản trị của Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức. Do vậy khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức được trình bày ở khoản mục “Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” trên Báo cáo tài chính tổng hợp.

Các Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

Tên đơn vị	Địa chỉ
Xí nghiệp Xây lắp	Số 359 Đường Nguyễn An Ninh, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Xí nghiệp Cấp nước Vũng Tàu	Số 359 Đường Nguyễn An Ninh, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Chi nhánh Cấp nước Bà Rịa	Số 4 Đường Điện Biên Phủ, Phường Phước Hưng, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Chi nhánh Cấp nước Xuyên Mộc	Thôn Thanh Sơn, Thị trấn Phước Bửu, Huyện Xuyên Mộc, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Cấp nước Châu Đức	Thôn Thạch Long, Xã Kim Long, Huyện Châu Đức, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Xí nghiệp Cấp nước Long Điền	Ngã ba Lò Vôi, Thị trấn Long Hải, Huyện Long Điền, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Xí nghiệp Sản xuất nước	Khu phố 4, Phường Phước Hưng, TP. Bà Rịa, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính Công ty có 427 nhân viên đang làm việc.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

3. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Ghi nhận ban đầu

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết được trích lập khi công ty liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Công ty tại công ty liên kết. Nếu công ty liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ vốn điều lệ của Công ty so với tổng vốn điều lệ thực góp tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

4. Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh 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 Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ sau khi đã bù trừ với khoản nợ phải trả (nếu có) hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

5. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu và công cụ dụng cụ: bao gồm chi phí mua 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.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác.

Giá xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

6. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 05
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 - 03

7. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

8. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

9. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

10. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

11. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu cung cấp nước

Doanh thu cung cấp nước được ghi nhận hàng tháng căn cứ vào khối lượng nước sử dụng theo chỉ số trên đồng hồ nước và đơn giá đã được phê duyệt của Ủy ban nhân dân Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức được chia

Cổ tức được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

12. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy:

- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành do Công ty tự xác định vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể ước tính được một cách đáng tin cậy:

- Doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc hoàn trả là tương đối chắc chắn.
- Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận vào chi phí khi đã phát sinh.

Chênh lệch giữa tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng đã ghi nhận và khoản tiền lũy kế ghi trên hóa đơn thanh toán theo tiến độ kế hoạch của hợp đồng được ghi nhận là khoản phải thu hoặc phải trả theo tiến độ kế hoạch của các hợp đồng xây dựng.

12. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa 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 cơ bản 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 năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

14. Các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

15. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chi ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

16. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

17. 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

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.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty.

18. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Công ty gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ phải trả tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Công ty gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ và các khoản phải trả khác.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	1.378.920.031	813.929.448
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.703.912.265	3.294.238.641
Tiền đang chuyển	145.465.860	
Các khoản tương đương tiền	2.000.000.000	3.000.000.000
Cộng	<u>15,228,298,156</u>	<u>7,108,168,089</u>

(*) Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị sổ sách	Giá gốc	Giá trị sổ sách
Ngắn hạn	125,935,000,000	125,935,000,000	273,615,000,000	273,615,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn	125,935,000,000	125,935,000,000	273,615,000,000	273,615,000,000
Dài hạn	-	-	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	-	-
Trái phiếu	-	-	-	-
Cộng	125,935,000,000	125,935,000,000	273,615,000,000	273,615,000,000

2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Thông tin về khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác của Công ty như sau:

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên kết	43,022,387,984	-	43,022,387,984	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ(i)	18,688,387,984	-	18,688,387,984	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức (iii)	21,534,000,000	-	21,534,000,000	-
Công ty Cổ phần Thể thao Vũng Tàu (tiền thân là Công ty Cổ phần Thể thao Du lịch OSC)(ii)	2,800,000,000	-	2,800,000,000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	5,344,370,900	-	5,344,370,900	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Môi trường và Công trình đô thị Vũng Tàu(iv)	5,344,370,900	-	5,344,370,900	-
Cộng	48,366,758,884	-	48,366,758,884	-

- (i) Công ty nắm giữ 7.103.034 cổ phiếu, chiếm 17,76% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ.
- (ii) Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Thể thao Vũng Tàu (tiền thân là Công ty Cổ phần Thể thao du lịch OSC) 2.800.000.000 VND, tương đương 280.000 cổ phiếu, chiếm tỷ lệ 35% vốn điều lệ.
- (iii) Công ty đã đầu tư 21.534.000.000 VND, tương đương 2.138.400 cổ phiếu, chiếm tỷ lệ 5,35% vốn điều lệ. Tuy nhiên, Công ty có ảnh hưởng đáng kể thông qua việc Phó Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu đảm nhiệm chức vụ Chủ tịch Hội đồng quản trị của Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức. Do vậy khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức được trình bày ở khoản mục “Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” trên Báo cáo tài chính tổng hợp.
- (iv) Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Dịch vụ Môi trường và Công trình Đô thị Vũng Tàu 5.344.370.900 VND tương đương 515.803 cổ phiếu, chiếm tỷ lệ 9,55% vốn điều lệ.

Giá trị hợp lý

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Tình hình hoạt động của công ty liên kết

Công ty CP nước Châu Đức hiện đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)*Giao dịch với công ty liên kết*

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty với các công ty liên kết như sau:

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ		
Cung cấp nước	-	1,561,872,000
Cổ tức phải trả	3,648,510,400	-
Cổ tức được chia	-	7,103,034,000
Cung cấp dịch vụ khác	-	-
Công ty Cổ phần Thể thao Vũng Tàu		
Cổ tức được chia	-	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức		
Cung cấp dịch vụ vận hành	495,000,000	495,000,000
Cổ tức phải trả	-	-
Cổ tức được chia	-	1,782,000,000
Bán vật tư	-	6,513,055,374

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu bên liên quan	544,500,000	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ	-	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	544.500.000	-
Phải thu các khách hàng khác	56,733,588,695	15,516,183,172
Phải thu tiền nước của khách hàng	53,658,414,083	13,090,155,889
Phải thu của khách hàng lắp đặt	2,499,058,458	2,412,720,968
Phải thu các khách hàng khác	576,116,154	13,306,315
Cộng	57,278,088,695	15,516,183,172

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG SỐ 5	-	21,566,427,398
CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG LƯU NGUYỄN	3,299,265,520	8,982,879,000
CÔNG TY CỔ PHẦN QUỐC TẾ SAO VIỆT	1,588,158,330	5,797,786,500
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG TNG	4,061,640,000	4,061,640,000
CÔNG TY CP NƯỚC, MÔI TRƯỜNG VÀ HẠ TẦNG KỸ THUẬT	4,749,861,793	3,925,743,711
CÔNG TY TNHH KỸ NGHỆ BÌNH NGUYỄN	-	1,209,373,200
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG TNG	4,061,640,000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ XÂY LẮP HẠ TẦNG	358,230,300	-
Các nhà cung cấp khác	6,710,998,058	3,447,478,780
Cộng	24,829,794,001	48,991,328,589

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**5. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi tiền gửi có kỳ hạn dự thu	1,701,576,934	-	5,570,031,420	-
Tạm ứng	1,179,000,000	-	-	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	1,242,279,256	-	-	-
Cộng	4,122,856,190	-	5,570,031,420	-

6. Nợ khó đòi

	Thời gian quá hạn	Số cuối quý		Thời gian quá hạn	Số đầu năm	
		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Công ty TNHH Khang Linh – Phải thu doanh thu xây lắp	Trên 03 năm	962,964,000	-	Trên 03 năm	962,964,000	0
Cộng	-	962,964,000	-	-	962,964,000	-

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	962,964,000	962,964,000
Hoàn nhập dự phòng	-	-
Số cuối quý	962,964,000	962,964,000

7. Hàng tồn kho

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, nhiên liệu	62,683,566,402	-	30,566,264,809	-
Công cụ, dụng cụ	551,241,012	-	136,737,576	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	32,473,448,179	-	7,570,759,472	-
Cộng	95,708,255,593	-	38,273,761,857	-

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	234,063,692,214	103,708,751,349	1,056,195,496,488	7,840,947,160	1,401,808,887,211
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành và mua sắm	13,362,038,466	7,790,173,969	16,980,691,274	-	38,132,903,709
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2,596,776,364)	-	(2,596,776,364)
Số cuối quý	247,425,730,680	111,498,925,318	1,070,579,411,398	7,840,947,160	1,437,345,014,556
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm		881,724,841,093			
Khấu hao trong năm		72,825,750,670			
Thanh lý, nhượng bán		-			
Số cuối năm		954,550,591,763			

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**Giá trị còn lại**

Số đầu năm	520,084,046,118
Số cuối quý	482,794,422,793

9. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	550,000,000	1,913,734,819	2,463,734,819
Mua trong kỳ	-	-	-
Số cuối quý	550,000,000	1,913,734,819	2,463,734,819
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	1,913,734,819	1,913,734,819
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	-	1,913,734,819	1,913,734,819
Số cuối quý	-	1,913,734,819	1,913,734,819
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	550,000,000	-	550,000,000
Số cuối quý	550,000,000	-	550,000,000
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Tên công trình	Số đầu quý	Chi phí phát sinh trong quý	Kết chuyển TSCĐ, phát sinh tăng giảm	Số cuối quý
Mua sắm tài sản cố định		655,948,000	655,948,000	-
Xây dựng cơ bản dở dang	150,349,096,867	46,059,512,825	2,665,777,638	193,742,832,054
45/2021/DT-CN: Cải tạo hàng rào Nhà máy nước Hồ Đá Đen (mặt trước)	-	146,528,182	-	146,528,182
45/2021/DT-CN: Cải tạo hàng rào Nhà máy nước Hồ Đá Đen (mặt trước)	-	30,202,480	-	30,202,480
15/2021/DT-CN: Cải tạo hàng rào nhà máy Hồ Đá Đen (3 mặt sau)	-	17,291,905	-	17,291,905
Số : 09/2021 Lắp đồng hồ điện từ D300 cầu Cò May, TP Bà Rịa	115,662,000	-	-	115,662,000
30/2021/DT-CN: Cải tạo bó vỉa, nền xung quanh các hạng mục NM Hồ Đá Đen	-	20,426,994	-	20,426,994
41/2019/DT-CN-02: Lắp đặt ống PVC D250 và chụp lọc, bể lọc - Phần xây dựng (thuộc DA Mở rộng nâng CD NM HDD thêm 125.000m3/ngày)	-	2,000,000	-	2,000,000
Số: C2127364B-T Tuyến ống HDPE D63 CTĐT dọc tuyến HDPE D280 QL51, P.Kim Dinh, BR	43,914,001	-	-	43,914,001
36/2021/DT-CN: Cải tạo hệ thống thoát nước hiện trạng nhà máy Hồ Đá Đen (thuộc DA Mở rộng nâng CD NM HDD thêm 125.000m3/ngày)	-	7,261,054	-	7,261,054

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

22/2021/DT-CN: Xây dựng trung tâm điều hành & QLCLN. Hạng mục: Nội thất hội trường NM HDD	-	10,289,517	-	10,289,517
41/2019/DT-CN-05: Hệ thống thoát nước nhà máy Hồ Đá Đen (thuộc DA Mở rộng nâng CD NM HDD thêm 125.000m3/ngày)	-	16,333,232	-	16,333,232
Hệ thống trung hòa Clo tại công trình thu	2,329,274,000	8,547,857	-	2,337,821,857
41/2019/DT-CN-04: Bó vỉa đường nội bộ (thuộc DA Mở rộng nâng CD NM HDD thêm 125.000m3/ngày)	-	4,000,000	-	4,000,000
Cải tạo hệ thống PAC NM Hồ Đá Đen	19,940,000	-	-	19,940,000
41/2019 Mở rộng nâng cấp CS NM HDD thêm 125.000 m3/ngđ	78,805,979,205	17,255,794,233	-	96,061,773,438
41/2019 Mở rộng nâng cấp CS NM HDD thêm 125.000 m3/ngđ	-	13,115,905,542	-	13,115,905,542
Số : 42/2019 Lắp đặt hệ thống PAC lỏng - nhà máy nước Hồ Đá Đen.	2,184,772,676	-	-	2,184,772,676
Số : 62/2020 Trung tâm điều hành và quản lý chất lượng nước.	13,829,251,939	-	-	13,829,251,939
Số : 62/2020 Trung tâm điều hành và quản lý chất lượng nước.	-	63,700,000	-	63,700,000
Số : T2020742B Tuyến ống PE D63 đường tránh TP Bà Rịa (Đoạn thôn Láng Cát).	30,723,008	-	-	30,723,008
Số : 100/2020 Tuyến ống HDPE D160 đường Nguyễn An Ninh, TP Bà Rịa.	685,483,311	-	-	685,483,311
108/2020 Cải Tạo Nâng Cấp Hệ Thống Chiếu Sáng Nhà Máy Hồ Đá Đen.	726,075,600	-	-	726,075,600
Số: T2124272C-T: Tuyến HDPE D63, hẻm Vĩnh Thanh, Ngã Giao, Châu Đức	28,989,242	-	-	28,989,242
Cải tạo hệ thống CLO CN Châu Đức	601,974,000	-	-	601,974,000
Số: 01/2021 Tuyến HDPE D110*PN8 đường ven biển bên trái từ Vong xoay Phước Bình-Cầu Cửa Lấp	105,963,681	59,251,496	-	165,215,177
79/2020: Tuyến HDPE D315*PN8 băng đường 36m, Long Hải, Long Điền, BRVT	-	78,035,824	-	78,035,824
Số : 98/2020 Tuyến ống HDPE D110 cấp nước cho NM khí Nam Côn Sơn.	89,027,666	-	-	89,027,666
Nội thất sảnh, Phòng họp Xí Nghiệp Cấp Nước Long Điền.	49,600,000	-	-	49,600,000
111/2020: Tuyến HDPE D225*PN8, D63*PN10 Bên Trái Đường Ven Biển Từ Ngã Ba Lò Vôi-Vòng Xoay Phước Bình	1,257,195,014	-	-	1,257,195,014
Tuyến Ống HDPE D63 Và Chuyển đổi 69 hộ hẻm Nhà Thờ Phước Lâm Sang Phước Bình Xã Phước Hưng (Số 16/2021)	27,283,310	-	-	27,283,310

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

110/2020/DT-CN: Tuyển Ống HDPE D225*PN8 Và HDPE D63*PN10 Bên Phải Đường Ven Biển Đoạn Từ Vòng Xoay Phước Bình Đến Cầu Cửa Lấp.	683,638,752	-	-	683,638,752
32/2021: Tuyển ống HDPE D160*PN8 đường ven biển từ cty Tứ Hải đến đường Phước Thắng	23,055,762	113,808,600	-	136,864,362
17/2021: Xây dựng 4 Hồ Kỹ Thuật - Súc Xà Quà Mút 4 Tuyển Ống PVC D114 & PVC D168 Khu nhà ở Khang Linh, VT	-	17,309,885	-	17,309,885
21/2021: Tuyển ống HDPE D110 đường Nguyễn Hữu Cảnh (từ Khu Thanh Bình đến 432 Nguyễn Hữu Cảnh, TPVT	17,257,249	-	-	17,257,249
Các công trình tuyển ống cấp nước khác	48,694,036,451	15,092,826,024	2,665,777,638	61,121,084,837
Cộng	150,349,096,867	46,715,460,825	3,321,725,638	193,742,832,054

11. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ MINH HÒA	-	485,298,000
CTY TNHH XD SX TM DV LAN THANH	229,788,932	173,984,479
NHÀ MÁY HOÀ CHẤT BIẾN HÓA - CN CTY CP HÓA CHẤT CƠ BẢN MIỀN NAM	532,972,000	805,376,000
CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA BÌNH MINH	-	312,566,100
CÔNG TY CỔ PHẦN HAWACO MIỀN NAM	-	775,582,500
CTY TNHH MTV THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ KỸ THUẬT D&B	1,654,266,800	355,933,600
CÔNG TY TNHH DU THUYỀN VIÊN ĐÔNG	1,389,794,930	600
Các nhà cung cấp khác	13,457,135,228	1,552,946,156
Cộng	<u>17,263,957,890</u>	<u>4,461,687,435</u>

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

12. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
CÔNG TY CP XÂY DỰNG VÀ PHÁT TRIỂN ĐÔ THỊ TỈNH BÀ RỊA - VŨNG TÀU	-	385,887,000
BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG HUYỆN XUYỀN MỘC	2,034,509,564	361,971,000
BAN QUẢN LÝ DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG HUYỆN LONG ĐIỀN	9,463,728,000	9,463,728,000
Các khách hàng khác	1,040,345,338	540,576,581
Cộng	<u>12,538,582,902</u>	<u>10,752,162,581</u>

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Bản thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và phải được đọc cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Mã số	Nội dung	TRONG KỲ BÁO CÁO			Số phải nộp cuối kỳ
		Số dư đầu kỳ	Số phải nộp	Số đã nộp	
10	1. Thuế GTGT phải nộp	(7,831,473,408)	1,856,156,813	-	(5,975,316,595)
11	Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-
20	2. Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
30	3. Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-
31	- Thuế xuất khẩu (33331)	-	-	-	-
32	- Thuế nhập khẩu (33332)	-	-	-	-
40	4. Thuế thu nhập doanh nghiệp	7,095,697,743	6,220,842,846	6,000,000,000	7,316,540,589
50	5. Thuế thu nhập cá nhân	208,557,544	3,202,028,000	3,317,199,000	93,386,544
60	6. Thuế tài nguyên	8,097,471	26,564,669	25,858,737	8,803,403
70	7. Thuế nhà đất	-	-	-	-
71	- Thuế nhà đất	-	-	-	-
72	- Tiền thuê đất	-	-	-	-
80	8. Các loại thuế khác- thuế môn bài	-	-	-	-
90	9. Phí, lệ phí và các loại khác	3,544,683,400	9,127,249,348	9,678,144,164	2,993,788,584
	Cộng	3,025,562,750	20,432,841,676	19,021,201,901	4,437,202,525

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Hoạt động cung cấp nước 5%
- Hoạt động thi công lắp đặt và cung cấp vật tư trang thiết bị ngành nước 10%

Thuế thu nhập doanh nghiệp

- Từ năm 2018, Công ty áp dụng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 10% cho thu nhập từ hoạt động sản xuất nước do đáp ứng loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa lĩnh vực môi trường.

Thuế tài nguyên

Công ty phải nộp thuế tài nguyên cho hoạt động khai thác nước dưới mặt đất với các mức thuế suất như sau:

- Sử dụng nước mặt phục vụ cho các nhà máy cung cấp nước sinh hoạt 1%
- Sử dụng nước dưới đất phục vụ sản xuất 5%

Thuế nhà đất

Công ty nộp tiền thuê đất theo thông báo nộp tiền thuê đất của Cục thuế Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Thuế bảo vệ môi trường

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

- Mức phí nước thải sinh hoạt là 10% trên giá nước hiện hành của Công ty cung cấp nước cho các đối tượng dùng nước máy. Toàn bộ phí nước thải phải nộp vào ngân sách Nhà nước sau khi trừ chi phí cho công tác thu phí là 10% trên tổng số phí nước thải theo Quyết định số 59/2013/QĐ-UBND ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

- Mức phí nước thải công nghiệp nộp theo thông báo của Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

14. Phải trả người lao động

Quy lương được xây dựng dựa trên đơn giá tiền lương 2.000 VND/m³ nước thương phẩm theo quyết định của Hội đồng quản trị số 03-2017/BBH-HĐQT ngày 08 tháng 7 năm 2017.

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	Số cuối quý	Số đầu năm
Trích trước chi phí nước thô	3,903,327,900	8,209,167,300
Trích trước chi phí bảo vệ môi trường rừng	664,179,672	720,300,568
Trích trước chi phí lãi vay		
Chi phí phải trả ngắn hạn khác	238,132,370	10,098,999
Cộng	4,805,639,942	8,939,566,867

16. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối quý	Số đầu năm
Kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội, y tế và thất nghiệp	230,330,267	31,860,600
Cổ tức phải trả	-	-
Phí bảo vệ môi trường được hưởng	1,690,299,075	2,900,676,931
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	55,855,429	5,000,000
Cộng	1,976,484,771	2,937,537,531

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

17. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn/dài hạn

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**17a. Vay ngắn hạn**

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
Vay ngắn hạn ngân hàng	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.II7b)	4,560,703,527	4,403,437,889
Cộng	<u>4,560,703,527</u>	<u>4,403,437,889</u>

Công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.

17b. Vay dài hạn

Khoản vay không có thế chấp Ngân hàng Phát triển Việt Nam (trước đây là Quỹ hỗ trợ phát triển Việt Nam) 9.593.203.943 VND để thực hiện thanh toán phí tư vấn trong nước của dự án Hệ thống cấp nước Hồ Đá Đen giai đoạn I. Khoản vay này là một phần trong thỏa thuận vay giữa Quỹ hợp tác kinh tế hải ngoại Nhật Bản và Chính phủ nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam đã được ký kết ngày 30 tháng 3 năm 1998 cho Dự án cấp nước miền Nam Việt Nam (thuộc tỉnh Đồng Nai và Bà Rịa Vũng Tàu). Theo thỏa thuận này, thời gian hoàn vốn vay là 30 năm kể từ ngày 20 tháng 3 năm 2008, mỗi năm trả làm 2 đợt vào ngày 20 tháng 3 và 20 tháng 9. Hiện nay, Công ty không nhận được thông báo lịch thu nợ cụ thể cũng như thông báo số dư nợ từ Ngân hàng Phát triển Việt Nam cũng như từ Bộ Tài chính.

Kỳ thanh toán của khoản vay dài hạn như sau:

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
Từ 01 năm trở xuống	4,560,703,527	4,403,437,889
Trên 01 năm đến 05 năm	1,415,390,742	1,258,125,104
Trên 05 năm	3,617,109,674	3,931,640,950
Tổng nợ	<u>9,593,203,943</u>	<u>9,593,203,943</u>

17c. Vay quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

18. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	15,266,424,193	18,266,552,046
Cộng	<u>15,266,424,193</u>	<u>18,266,552,046</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**19. Vốn chủ sở hữu****19a. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	<u>Số cuối quý</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ủy ban nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	326,228,430,000	326,228,430,000
Tỉnh ủy tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	94,606,210,000	94,606,210,000
Các cổ đông khác	479,165,360,000	479,165,360,000
Cộng	900,000,000,000	900,000,000,000

19b. Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	90,000,000	90,000,000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	90,000,000	90,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	90,000,000	90,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	90,000,000	90,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	90,000,000	90,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Doanh thu cung cấp nước thành phẩm	139,252,130,743	163,341,533,782
Doanh thu thi công lắp đặt	61,948,963	1,656,704,185
Doanh thu cung cấp dịch vụ	495,000,000	495,000,000
Doanh thu khác	73,206,062	133,926,724
Cộng	139,882,285,768	165,627,164,691

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	76,071,137,654	83,067,354,379
Giá vốn thi công lắp đặt	9,713,842	474,215,570
Giá vốn cung cấp dịch vụ	40,490,027	66,727,828
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Cộng	<u>76,121,341,523</u>	<u>83,608,297,777</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	22,889,418	3,964,852,843
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	1,252,078,905	-
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	-
Thu nhập về hoạt động đầu tư khác	700,571,918	398,057,353
Cổ tức được chia	-	9,555,575,700
Cộng	<u>1,975,540,241</u>	<u>13,918,485,896</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Chi phí lãi vay	63,736,828	272,466,212
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	-
Cộng	<u>63,736,828</u>	<u>272,466,212</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Chi phí vật liệu, bao bì	979,014,599	2,796,905,395
Chi phí bảo hành đồng hồ nước	478,489,023	5,681,194,794
Chi phí sửa chữa, cải tạo, sửa chữa, di dời	972,225,004	6,067,646,946
Các chi phí khác	93,066,667	1,122,819,612
Cộng	<u>2,522,795,293</u>	<u>15,668,566,747</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
Chi phí cho nhân viên	285,600,000	1,943,078,662

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC BÀ RỊA – VŨNG TÀU

Địa chỉ: Số 14 Đường 30 tháng 4, Phường 9, TP. Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)

Chi phí vật liệu quản lý	98,021,642	224,755,204
Chi phí đồ dùng văn phòng	113,088,726	467,048,618
Chi phí khấu hao tài sản cố định	962,181,028	752,308,997
Thuế, phí và lệ phí	138,481,672	2,202,982,459
Chi phí dịch vụ mua ngoài	189,380,959	2,139,019,630
Các chi phí khác	1,606,448,130	1,265,734,309
Cộng	3,393,202,157	8,994,927,879

7. Thu nhập khác

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	209,090,909
Tiền bồi thường do thu hồi tài sản	-	-
Thu nhập do chuyển nhượng vật tư	-	6,515,123,556
Thu tiền điện	53,508,120	227,091,120
Thu nhập khác	-	-
Cộng	53,508,120	6,951,305,585

8. Chi phí khác

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
Giá vốn thanh lý vật tư	-	6,271,583,379
Giá vốn tiền điện	-	-
Chi phí khác	53,508,120	227,091,120
Cộng	53,508,120	6,498,674,499

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 20 tháng 10 năm 2021



Nguyễn Thị Nhung
Người lập biểu

Nguyễn Quốc Huy
Kế toán trưởng

Nguyễn Lương Điền
Tổng Giám đốc