

UBND TỈNH LÀO CAI  
CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
ĐỘC LẬP - TỰ DO - HẠNH PHÚC



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
QUÝ I – NĂM 2021  
(TỪ NGÀY 01/01/2021 ĐẾN NGÀY 31/03/2021)**

DOANH NGHIỆP BÁO CÁO: CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI  
ĐỊA CHỈ: 037 ĐƯỜNG NGUYỄN HUỆ - PHƯỜNG LÀO CAI - TP LÀO CAI  
ĐT: 0214 3832166 FAX: 0214 3830224

- BÁO CÁO GỒM:**
1. Bảng cân đối kế toán
  2. Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh
  3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ
  4. Thuyết minh báo cáo tài chính

Lào Cai, tháng 4 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**QUÝ I- NĂM 2021**



**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Địa chỉ: Số 037, đường Nguyễn Huệ, P. Lào Cai, TP. Lào Cai, tỉnh Lào Cai

---

**MỤC LỤC**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	04 - 05
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	06 - 07
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	08
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	09 - 29

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty Quý I năm 2021 cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021.

### **Khái quát chung về Công ty**

Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai (gọi tắt là "Công ty"), tiền thân là Công ty Cấp thoát nước tỉnh Lào Cai là doanh nghiệp Nhà nước được chuyển thành Công ty TNHH MTV theo Quyết định số 3020/QĐ-UBND ngày 24/10/2006 của UBND tỉnh Lào Cai và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5300102876 ngày 27/12/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp. Công ty chính thức chuyển thành Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần ngày 01/06/2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp. Hiện nay, Công ty đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 29/12/2017 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 29/12/2017 thì vốn điều lệ của Công ty là **177.176.650.000 đồng** (Một trăm bảy mươi bảy tỷ, một trăm bảy mươi sáu triệu, sáu trăm năm mươi nghìn đồng). Người đại diện theo pháp luật là ông Ngô Thanh Phương chức danh Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty. Tổng số cổ phần của Công ty là 17.717.665 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần. Vốn góp thực tế tại ngày 31/03/2021 như sau:

STT	Tên cổ đông góp vốn	Số cổ phần	Số tiền tương ứng (VND)	Tỷ lệ / Vốn điều lệ
1	Vốn góp của nhà nước (UBND tỉnh Lào Cai)	16.316.965	163.169.650.000	92,09%
2	Vốn góp của các cổ đông (337 cổ đông)	1.400.700	14.007.000.000	7,91%
	<b>Tổng cộng</b>	<b>17.717.665</b>	<b>177.176.650.000</b>	<b>100%</b>

*Mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng/1 cổ phần*

### **Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và Ban kiểm soát**

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc và Ban kiểm soát điều hành Công ty năm 2021 cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

#### **Hội đồng quản trị**

Ông Ngô Thanh Phương	Chủ tịch
Ông Phạm Hồng Quảng	Ủy viên
Ông Phạm Phương Thanh	Ủy viên
Ông Lê Văn Mật	Ủy viên
Bà Phạm Thị Hằng	Ủy viên

#### **Ban Tổng giám đốc**

Ông Phạm Hồng Quảng	Tổng Giám đốc
Ông Phạm Phương Thanh	Phó Tổng giám đốc
Ông Lê Văn Mật	Phó Tổng giám đốc
Bà Phạm Thị Hằng	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Quốc Huy	Kế toán trưởng



**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*(tiếp theo)*

**Ban kiểm soát**

Bà Lê Thị Hồng Vân	Trưởng ban
Ông Lê Hữu Bằng	Thành viên
Bà Võ Thị Thu Hà	Thành viên

**Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc**

Ban Tổng 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 năm, phù hợp với chuẩn mực kế toán, 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. Trong việc lập các Báo cáo tài chính này, Ban Tổng 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;
- 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; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số 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 tuân thủ chuẩn mực kế toán, 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. Ban Tổng giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

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

*Thay mặt và đại diện cho Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc,*

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**



**Ngô Thanh Phương**  
Chủ tịch Hội đồng quản trị  
Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2021

**Phạm Hồng Quảng**  
Tổng Giám đốc  
Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2021



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2021	01/01/2021
<b>A TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>81.119.531.847</b>	<b>76.796.259.486</b>
<b>I Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1.</b>	<b>61.375.639.049</b>	<b>61.003.613.737</b>
1 Tiền	111		37.852.589.436	37.578.507.968
2 Các khoản tương đương tiền	112		23.523.049.613	23.425.105.769
<b>II Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>14.752.344.026</b>	<b>10.298.224.518</b>
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	6.880.647.271	9.322.619.138
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	6.684.832.952	1.150.883.324
3 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	1.530.395.028	638.439.281
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(343.531.225)	(813.717.225)
<b>IV Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>V.6.</b>	<b>3.696.533.495</b>	<b>3.041.688.617</b>
1 Hàng tồn kho	141		3.696.533.495	3.041.688.617
<b>V Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1.295.015.277</b>	<b>2.452.732.614</b>
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10.	804.825.000	1.073.100.000
1 Thuế GTGT được khấu trừ	152		413.939.648	1.377.864.985
2 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12.	76.250.629	1.767.629
<b>B TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>225.593.099.472</b>	<b>234.317.349.886</b>
<b>I Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
<b>II Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>207.555.438.978</b>	<b>216.833.275.637</b>
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.7.	207.215.608.967	216.814.575.627
- Nguyên giá	222		542.411.993.374	542.417.775.593
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(335.196.384.407)	(325.603.199.966)
2 Tài sản cố định vô hình	227	V.8.	339.830.011	18.700.010
- Nguyên giá	228		447.000.000	107.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(107.169.989)	(88.299.990)
<b>III Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>V.9.</b>	<b>16.121.086.271</b>	<b>15.819.230.817</b>
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		16.121.086.271	15.819.230.817
<b>V Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>V.2.</b>	<b>680.342.933</b>	<b>680.342.933</b>
1 Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		792.260.000	792.260.000
3 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(111.917.067)	(111.917.067)
<b>VI Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1.236.231.290</b>	<b>984.500.499</b>
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10.	1.236.231.290	984.500.499
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>306.712.631.319</b>	<b>311.113.609.372</b>

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)



Mẫu số B 01a - DN

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/03/2021	01/01/2021
<b>C NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>107.358.412.662</b>	<b>114.729.593.304</b>
<b>I Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>23.528.595.166</b>	<b>29.423.900.808</b>
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11.	2.657.716.929	7.622.723.858
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.	119.500.000	119.500.000
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12.	1.611.582.009	1.604.241.811
4 Phải trả người lao động	314			374.943.000
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12.	1.318.111.038	214.447.677
6 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		94.090.910	
7 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14.	3.998.316.773	5.511.888.955
8 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15.	12.130.257.068	12.130.257.068
9 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.599.020.439	1.845.898.439
<b>II Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>83.829.817.496</b>	<b>85.305.692.496</b>
1 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15.	83.829.817.496	85.305.692.496
<b>D VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>199.354.218.657</b>	<b>196.384.016.068</b>
<b>I Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.16.</b>	<b>199.354.218.657</b>	<b>196.384.016.068</b>
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		177.176.650.000	177.176.650.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		177.176.650.000	177.176.650.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2 Quỹ đầu tư phát triển	418		2.849.011.462	2.849.011.462
3 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		19.328.557.195	16.358.354.606
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		16.358.354.606	1.173.335.967
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.970.202.589	15.185.018.639
<b>II Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1 Nguồn kinh phí	431			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>306.712.631.319</b>	<b>311.113.609.372</b>

Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Phương

Nguyễn Quốc Huy

Phạm Hồng Quảng

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Địa chỉ: Số 037, đường Nguyễn Huệ, P. Lào Cai, TP. Lào Cai,  
tỉnh Lào Cai

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021  
đến ngày 31/03/2021

Mẫu số B 02a - DN

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lấy kể 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	VI.1	32.327.774.051	32.308.193.943	32.327.774.051	32.308.193.943
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		32.327.774.051	32.308.193.943	32.327.774.051	32.308.193.943
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.2	23.822.592.293	24.081.318.906	23.822.592.293	24.081.318.906
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		8.505.181.758	8.226.875.037	8.505.181.758	8.226.875.037
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	112.838.749	272.452.713	112.838.749	272.452.713
7 Chi phí tài chính	22	VI.4	1.346.354.911	1.616.809.252	1.346.354.911	1.616.809.252
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1.346.354.911	1.616.809.252	1.346.354.911	1.616.809.252
8 Chi phí bán hàng	25	VI.7	492.350.700	506.637.500	492.350.700	506.637.500
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	3.465.089.783	3.788.873.539	3.465.089.783	3.788.873.539
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		3.314.225.113	2.587.007.459	3.314.225.113	2.587.007.459
11 Thu nhập khác	31	VI.5	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
12 Chi phí khác	32	VI.6	-	-	-	-
13 Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		3.359.225.113	2.632.007.459	3.359.225.113	2.632.007.459
15 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	389.022.524	268.693.286	389.022.524	268.693.286



16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại 52 - -  
17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp 60 2.970.202.589 2.970.202.589 2.363.314.173 2.363.314.173  
(60=50-51-52)

Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2021

Người lập

Nguyễn Thị Phương

Kế toán trưởng

Nguyễn Quốc Huy



Phạm Hồng Quang

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này Kỳ này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này Kỳ trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>3.359.225.113</b>	<b>2.632.007.459</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>				
- Khấu hao TSCĐ và Bất động sản đầu tư	02		9.612.054.440	9.599.873.817
- Các khoản dự phòng	03		(470.186.000)	
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(112.838.749)	(272.452.713)
- Chi phí lãi vay	06		1.346.354.911	1.616.809.252
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>13.734.609.715</b>	<b>13.576.237.815</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3.094.491.171	611.594.484
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(654.844.878)	(177.843.664)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(1.413.710.497)	(2.068.143.488)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		16.544.209	415.861.586
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(226.111.666)	(1.846.562.671)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(200.000.000)	(310.000.000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(246.878.000)	(250.076.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>14.104.100.054</b>	<b>9.951.068.062</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(12.370.542.344)	(996.206.903)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		114.342.602	394.089.158
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(12.256.199.742)</b>	<b>(602.117.745)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33			
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.475.875.000)	(2.545.875.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(1.475.875.000)</b>	<b>(2.545.875.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>372.025.312</b>	<b>6.803.075.317</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>61.003.613.737</b>	<b>57.208.246.164</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>V.1.</b>	<b>61.375.639.049</b>	<b>64.011.321.481</b>

Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Phương

Nguyễn Quốc Huy

Phạm Hồng Quảng

(Các thuyết minh từ trang 09 đến trang 29 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)

### QUÝ I - Năm 2021

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

#### I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

##### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai (gọi tắt là "Công ty"), tiền thân là Công ty Cấp thoát nước tỉnh Lào Cai là doanh nghiệp Nhà nước được chuyển thành Công ty TNHH MTV theo Quyết định số 3020/QĐ-UBND ngày 24/10/2006 của UBND tỉnh Lào Cai và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5300102876 ngày 27/12/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp. Công ty chính thức chuyển thành Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần ngày 01/06/2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp. Hiện nay, Công ty đang hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 29/12/2017 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Lào Cai cấp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 5 ngày 29/12/2017 thì vốn điều lệ của Công ty là 177.176.650.000 đồng (Một trăm bảy mươi bảy tỷ, một trăm bảy mươi sáu triệu, sáu trăm năm mươi ngàn đồng)

##### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực khai thác, xử lý và kinh doanh nước.

##### 3. Ngành nghề kinh doanh

- Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
- Xây dựng, lắp đặt hệ thống cấp nước, thoát nước; Lắp đặt hệ thống điện;
- Xây dựng công trình dân dụng, giao thông, thủy lợi, công nghiệp, san lấp mặt bằng, làm đường giao thông, trong mặt bằng xây dựng;
- Mua bán vật tư thiết bị chuyên ngành xây dựng, cấp thoát nước;
- Kinh doanh, nhập khẩu hóa chất
- Nhập khẩu vật tư máy và thiết bị, phương tiện vận tải, vật tư thiết bị điện tử
- Sản xuất nước lọc tinh khiết đóng chai, bình
- Tư vấn khảo sát, lập dự án, thiết kế công trình cấp thoát nước
- Quản lý dự án, giám sát thi công các công trình hạ tầng kỹ thuật
- Kiểm nghiệm chất lượng nước, dịch vụ kiểm định đồng hồ đo nước lạnh đường kính đến D25

Trụ sở Công ty tại: Số 037 đường Nguyễn Huệ, phường Lào Cai, thành phố Lào Cai, tỉnh Lào Cai.

Cổ phiếu của Công ty hiện đang đăng ký giao dịch tại sàn Upcom Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội, mã chứng khoán LWS được lưu ký chứng khoán tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam theo giấy chứng nhận đăng lý chứng khoán số 40/2017/GCNCP-VDS-1 ngày 09/04/2018;

##### 4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

##### 5. Cấu trúc doanh nghiệp

*Công ty liên kết*



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)

### QUÝ I - Năm 2021

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

Công ty chi đầu tư vào Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai có trụ sở chính tại đường Châu Úy, phường Nam Cường, thành phố Lào Cai, tỉnh Lào Cai. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty liên kết này là xây dựng, lắp đặt các công trình cấp thoát nước, các công trình giao thông như cầu, cống, đường. Tại ngày 31/03/2021, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty con là 24,99%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

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

STT	Tên chi nhánh	Địa chỉ
1	Chi nhánh Cấp nước số 1 TP Lào Cai	Số 037 đường Nguyễn Huệ, P.Lào Cai, TP.Lào Cai
2	Chi nhánh Cấp nước số 2 TP Lào Cai	Số 358 Đ.Hoàng Quốc Việt, P.Bắc Lệnh, TP.Lào Cai
3	Chi nhánh Cấp nước Huyện Bảo Thắng	Số 203 đường 4E, Thị trấn Phố Lu, huyện Bảo Thắng,
4	Chi nhánh Cấp nước Huyện Bảo Yên	Số 75 đường Ngô Quyền, Thị trấn Phố Ràng, huyện Bảo Yên, Lào Cai
5	Chi nhánh Cấp nước thị xã SaPa	Tổ 11 đường Thác Bạc, Thị xã Sa Pa
6	Chi nhánh Cấp nước Huyện Mường Khương	Số 01 đường Giải Phóng 11/11, Thị trấn Mường Khương, Huyện Mường Khương, tỉnh Lào Cai
7	Chi nhánh Cấp nước Huyện Bắc Hà	Khu dân cư số 2, Thị trấn Bắc Hà, Huyện Bắc Hà
8	Chi nhánh Cấp nước Huyện Si Ma Cai	Thôn phố cũ xã Si Ma Cai, Huyện Si Ma Cai, Lào Cai
9	Chi nhánh Cấp nước Huyện Bát Xát	056 Đ. Hùng Vương, Thị trấn Bát Xát, huyện Bát Xát,
10	Chi nhánh Cấp nước Huyện Văn Bàn	Tổ 6, đường Điện Biên Phủ, Thị trấn Khánh Yên, huyện Văn Bàn, tỉnh Lào Cai.
11	CN Cấp nước khu Công nghiệp Tầng Loong	Tổ 4, Đ. 151, Thị trấn Tầng Loong, Huyện Bảo Thắng,
12	Trung tâm Đồng hồ nước	Đồi Nhạc Sơn, Phường Kim Tân, TP.Lào Cai

#### 7. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính cho Quý I năm 2021 kết thúc ngày 31/03/2021 lấy số liệu so sánh là báo cáo tài chính Quý I năm 2020 từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/03/2020

### II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

#### 1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 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"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, 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.

### III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

#### 1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

### **QUÝ I - Năm 2021**

*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và 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.

#### **IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

##### **1. Công cụ tài chính**

###### ***Ghi nhận ban đầu***

*Tài sản tài chính*: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

*Công nợ tài chính*: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

###### ***Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu***

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

##### **2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch vay phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ là tỷ giá chéo của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch vay.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản vay có gốc ngoại tệ được phân loại nợ phải trả là tỷ giá chéo của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ.

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

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, và tiền đang chuyển, được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 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 chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

##### **4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**

###### ***Đầu tư vào công ty liên kết***

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động và không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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 bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

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.



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

### **QUÝ I - Năm 2021**

*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

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 góp thực tế của các bên tại công ty liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty liên kết.

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.

#### **5. Nguyên tắc kế toán nợ 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 –
- Các khoản nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn của các khoản phải thu.

#### **6. Nguyên tắc ghi nhận 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, hàng hóa: 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: chỉ bao gồm chi phí nguyên liệu chính, chi phí lao động trực tiếp để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính 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.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp giá đích danh và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

#### **7. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ**

##### **7.1 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chi tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)

### QUÝ I - Năm 2021

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao (năm)</i>
- Nhà cửa vật kiến trúc	07 - 25
- Máy móc, thiết bị	05 - 10
- Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	08 - 15
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 08
- TSCĐ khác	06 - 25

#### 7.2 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là Phần mềm kế toán Bravo và Phần mềm quản lý khách hàng

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 05 năm.

#### 8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là các chi phí xây dựng Công trình mở rộng nâng cấp đô thị Thị trấn Bát Xát 1.000m<sup>3</sup>/ngđ lên 5.000m<sup>3</sup>/ngđ, Dự án XD nhà máy cấp nước Làng Giàng Văn Bản, công suất 3.000m<sup>3</sup>/ngđ, được ghi nhận theo giá gốc, căn cứ trên Hợp đồng và Biên bản nghiệm thu.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng về giá trị các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

#### 9. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước bao gồm 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. Chi phí trả trước là các khoản chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ.

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 36 tháng.

#### 10. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)

### QUÝ I - Năm 2021

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc 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 và người bán là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả với công ty liên kết.
- Phải trả khác gồm 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 phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

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

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các kế ước và các hợp đồng vay.

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

##### *Nguyên tắc ghi nhận 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 sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. 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 khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

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

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lãi từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

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 các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

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

#### 14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán hàng (cung cấp nước sạch, vật tư ngành nước), doanh thu từ dịch vụ xây lắp hệ thống đường nước, doanh thu từ lãi tiền gửi.

##### *Doanh thu bán hàng hóa*

Doanh thu bán hàng hóa được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)

### QUÝ I - Năm 2021

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, 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 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).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### **Doanh thu từ hợp đồng xây dựng**

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

- Đối với các hợp đồng xây dựng qui 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 qui 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, thì:

- 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.

#### **Doanh thu tiền lãi**

Doanh thu tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

### 15. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán được ghi nhận và tập hợp theo giá trị và số lượng thành phẩm, hàng hoá, vật tư xuất bán cho khách hàng, phù hợp với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

Giá vốn hoạt động xây lắp được ghi nhận theo chi phí phát sinh thực tế của từng công trình tương ứng với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

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

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính gồm chi phí lãi vay và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái.

### 17. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

#### 17.1 Các nghĩa vụ về thuế

##### **Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)**

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất thuế GTGT 5% đối với doanh thu kinh doanh nước, 10% đối với hoạt động khác.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trên lợi nhuận chịu thuế của hoạt động kinh doanh nước sạch theo văn bản số 5310/TCT-CS ngày 16/11/2016 của Tổng cục thuế và công văn số 4043/CT-TTHT ngày 18/11/2016 của Cục thuế Lào Cai về việc trả lời chính sách thuế liên quan tới thuế suất thuế TNDN đối với cơ sở hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc lĩnh vực xã hội hóa có thu nhập từ hoạt động xã hội hóa. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh xây lắp và hoạt động kinh doanh khác theo quy định của Nhà nước.

Việc xác định thuế Thu nhập doanh nghiệp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế Thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

**Thuế, phí, lệ phí và các loại khác**

Thuế môn bài, thuế tài nguyên, thuế TNCN, phí bảo vệ môi trường đối với nước thải sinh hoạt, tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương đầy đủ theo đúng quy định hiện hành tại Việt Nam.

Công ty được miễn tiền thuê đất được quy định tại điểm i điều 19 nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Thủ tướng Chính phủ và Thông tư số 77/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 16/06/2014; Hướng dẫn một số điều của Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15 tháng 5 năm 2014 của Chính phủ quy định về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước.

**V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán**

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	31/03/2021	01/01/2021
<b>Tiền</b>	<b>37.852.589.436</b>	<b>37.578.507.968</b>
<i>Tiền mặt</i>	<i>614.448.900</i>	<i>8.539.300</i>
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	<i>37.238.140.536</i>	<i>37.569.968.668</i>
Tiền gửi VND	37.238.140.536	37.569.968.668
<i>Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>14.410.385.736</i>	<i>14.955.200.718</i>
<i>Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>2.643.748</i>	<i>2.643.748</i>
<i>Ngân hàng Agribank - CN Lào Cai</i>	<i>409.808.539</i>	<i>2.107.768.062</i>
<i>Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>984.947.589</i>	<i>678.292.189</i>
<i>Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>2.637.115.662</i>	<i>3.493.635.022</i>
<i>Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Sa Pa</i>	<i>6.848.597.126</i>	<i>6.477.182.189</i>
<i>Ngân hàng Agribank - CN 2 Lào Cai</i>	<i>11.944.642.136</i>	<i>9.855.246.740</i>
<b>Các khoản tương đương tiền</b>	<b>23.523.049.613</b>	<b>23.425.105.769</b>
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Sa Pa (i)	23.523.049.613	23.425.105.769
<b>Cộng</b>	<b>61.375.639.049</b>	<b>61.003.613.737</b>

(i) Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 02/2017/947949/HĐTG ngày 03/05/2017 với số tiền 10.000.000.000 đồng, kỳ hạn 01 tháng, lãi suất 4,3%/năm và Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 03/2017/947949/HĐTG ngày 03/05/2017 với số tiền 10.000.000.000 đồng, kỳ hạn 03 tháng, lãi suất 4,8% năm tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Sapa; hợp đồng tự quay vòng theo kỳ hạn mới tương ứng với kỳ hạn cũ khi đến thời gian đáo hạn và mức chi trả lãi suất theo quy định của BIDV Sa Pa.



**CÔNG TY CP CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Địa chỉ: Số 037, đường Nguyễn Huệ, P. Lào Cai, TP. Lào Cai, tỉnh Lào Cai

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021  
đến ngày 31/03/2021

Mẫu số B 09a -DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)****QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**2. Các khoản đầu tư tài chính**

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2021		01/01/2021		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	
<b>Đầu tư vào công ty liên kết</b>	792.260.000	(111.917.067)	680.342.933	792.260.000	680.342.933
Công ty CP Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai	792.260.000	(111.917.067)	680.342.933	792.260.000	680.342.933
<b>Cộng</b>	<b>792.260.000</b>	<b>(111.917.067)</b>	<b>680.342.933</b>	<b>792.260.000</b>	<b>680.342.933</b>

(\*\*) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 3 số 5300217002 ngày 01 tháng 11 năm 2017 do Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Lào Cai cấp với tổng số vốn điều lệ là 3.170.000.000 đồng thì Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai là 792.260.000 đồng tương đương 24,99% vốn điều lệ.

**Tên Công ty liên kết**Nơi thành lập hoặc  
đăng ký và hoạt độngTỷ lệ phần  
sở hữuTỷ lệ biểu quyết  
năm giữ

Hoạt động chính

Công ty CP Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai

Đường Châu Úy, Phường Nam  
Cường, TP. Lào Cai, Tỉnh Lào Cai

24,99%

24,99%

Xây dựng, lắp đặt các công trình cấp  
thoát nước, các công trình giao thông

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**3. Phải thu khách hàng**

Đơn vị tính: VND

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Tiền nước của các KH thuộc CN Cấp nước KCN Tăng Lòong	3.075.965.416	(307.055.825)	2.830.303.958	(307.055.825)
Tiền nước của các KH thuộc CN Cấp nước số 1 TPLC	1.353.808.646		1.140.378.525	
Ban QLDA Sở xây dựng Lào Cai	0		3.254.041.000	-
Ban QLDA Xây dựng thành phố Lào Cai	33.449.000		33.449.000	-
Các đối tượng khác	2.417.424.209	(36.475.400)	2.064.446.655	(506.661.400)
<b>Cộng</b>	<b>6.880.647.271</b>	<b>(343.531.225)</b>	<b>9.322.619.138</b>	<b>(813.717.225)</b>

**4. Trả trước cho người bán**

31/03/2021 01/01/2021

<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty cổ phần nước và xây dựng Đường Thành			69.600.000	69.600.000
Công ty TNHH Công nghệ thông tin Véc tơ			-	181.500.000
Các đối tượng khác			6.615.232.952	899.783.324
<b>Cộng</b>			<b>6.684.832.952</b>	<b>1.150.883.324</b>

**5. Phải thu khác**

31/03/2021

01/01/2021

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Tạm ứng Cao Đình Hải	1.027.689.545	-	134.229.945	-
Nguyễn Tiến Khoa				
N. Xuân Hoàng -Trung tâm đồng hồ nước	64.229.945		64.229.945	
Trần Ngọc Chiến- Ban QLDA các CTCN	963.459.600		70.000.000	
<i>Phải thu khác</i>	502.705.483	-	504.209.336	-
<b>Cộng</b>	<b>1.530.395.028</b>	<b>-</b>	<b>638.439.281</b>	<b>-</b>

**6. Hàng tồn kho**

31/03/2021

01/01/2021

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.696.533.495	-	3.038.639.627	-
Chi phí SXKD dở dang			3.048.990	-
<b>Cộng</b>	<b>3.696.533.495</b>	<b>-</b>	<b>3.041.688.617</b>	<b>-</b>



**CÔNG TY CP CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Địa chỉ: Số 037, đường Nguyễn Huệ, P. Lào Cai, TP. Lào Cai, tỉnh Lào Cai

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021  
đến ngày 31/03/2021

Mẫu số B 09a -DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**7. Tặng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
<i>Nguyên giá</i>							
Số dư ngày 01/01/2021	156.488.944.752	20.870.119.157	320.865.960.995	2.410.361.721	41.782.388.968	542.417.775.593	-
Mua trong kỳ							-
Đầu tư XD/CB hoàn thành							-
Tặng khác (*)		149.900	3.781.575	1.850.744		5.782.219	-
Chuyển sang BDS đầu tư							-
Thanh lý, nhượng bán							-
Giảm khác (**)	156.488.944.752	20.869.969.257	320.862.179.420	2.408.510.977	41.782.388.968	542.411.993.374	-
Số dư ngày 31/03/2021							
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>							
Số dư ngày 01/01/2021	77.639.007.470	14.062.923.189	191.531.169.968	603.834.543	41.766.264.796	325.603.199.966	-
Khấu hao trong kỳ	2.566.338.447	508.576.569	6.422.509.024	86.085.908	9.674.493	9.593.184.441	-
Chuyển sang BDS đầu tư							-
Tặng khác (*)							-
Thanh lý, nhượng bán							-
Giảm khác (**)	80.205.345.917	14.571.499.758	197.953.678.992	689.920.451	41.775.939.289	335.196.384.407	-
Số dư ngày 31/03/2021							
<i>Giá trị còn lại</i>							
Tại ngày 01/01/2021	78.849.937.282	6.807.195.968	129.334.791.027	1.806.527.178	16.124.172	216.814.575.627	-
Tại ngày 31/03/2021	76.283.598.835	6.298.469.499	122.908.500.428	1.718.590.526	6.449.679	207.215.608.967	-



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)****QUÝ I - Năm 2021***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***8. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	Đơn vị tính: VND	
	Phần mềm kế toán	Tổng cộng
<i>Nguyên giá</i>		
Số dư ngày 01/01/2021	107.000.000	107.000.000
Tăng khác	340.000.000	340.000.000
Số dư ngày 31/03/2021	447.000.000	447.000.000
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>		
Số dư ngày 01/01/2021	88.299.990	88.299.990
Khấu hao trong năm	18.869.999	18.869.999
Số dư ngày 31/03/2021	107.169.989	107.169.989
<i>Giá trị còn lại</i>		
Tại ngày 01/01/2021	18.700.010	18.700.010
Tại ngày 31/03/2021	339.830.011	339.830.011
<b>9. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>01/01/2021</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<i>Xây dựng cơ bản dở dang</i>		
Dự án MR nâng cấp đô thị TT Bát Xát từ 1.000m <sup>3</sup> /ngđ lên 5.000m <sup>3</sup> /ngđ	16.093.904.453	15.819.230.817
Dự án Xây dựng nhà máy cấp nước Làng giàng Văn Bàn, công suất 3.000m <sup>3</sup> /ngđ	27.181.818	
<b>Cộng</b>	<b>16.121.086.271</b>	<b>15.819.230.817</b>
<b>10. Chi phí trả trước</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>01/01/2021</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<i>a) Ngắn hạn</i>		<b>1.073.100.000</b>
Chi tiền hỗ trợ do sử dụng nguồn nước Suối Hồ	804.825.000	1.073.100.000
<i>b) Dài hạn</i>		
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	1.236.231.290	984.500.499
<b>Cộng</b>	<b>2.041.056.290</b>	<b>2.057.600.499</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**11. Phải trả người bán**

	31/03/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty TNHH Đầu tư xây dựng Tân Bình Minh	697.504.115	697.504.115	650.555.125	650.555.125
Công ty CP nước và môi trường Việt Nam	-	0	962.135.800	962.135.800
Các đối tượng khác	1.960.212.814	1.960.212.814	6.010.032.933	6.010.032.933
<b>Cộng</b>	<b>2.657.716.929</b>	<b>2.657.716.929</b>	<b>7.622.723.858</b>	<b>7.622.723.858</b>

**12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	01/01/2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/03/2021
<i>a) Phải nộp</i>				
Thuế GTGT đầu ra		-	-	-
Thuế TNDN	188.584.304	389.022.524	200.000.000	377.606.828
Thuế thu nhập cá nhân	26.933.567	59.400.060	50.000.000	36.333.627
Thuế tài nguyên	75.948.120	226.438.400	230.206.600	72.179.920
Thuế môn bài		15.000.000	15.000.000	
Thuế nhà đất (tiền thuê đất)		12.469.320	12.469.320	
Phí, lệ phí và các loại khác	1.312.775.820	2.703.534.695	2.890.848.881	1.125.461.634
<b>Cộng</b>	<b>1.604.241.811</b>	<b>3.405.864.999</b>	<b>3.398.524.801</b>	<b>1.611.582.009</b>
<i>b) Phải thu</i>				
Thuế GTGT đầu ra	1.767.629		74.483.000	76.250.629
<b>Cộng</b>	<b>1.767.629</b>	<b>-</b>	<b>74.483.000</b>	<b>76.250.629</b>

**13. Chi phí phải trả**

	31/03/2021	01/01/2021
<i>Trích trước chi phí lãi vay</i>	1.318.111.038	214.447.677
<b>Cộng</b>	<b>1.318.111.038</b>	<b>214.447.677</b>

**14. Phải trả ngắn hạn khác**

	31/03/2021	01/01/2021
<i>Ngắn hạn</i>		
Thuế VAT đầu vào của các Ban quản lý dự án	3.047.908.761	3.047.908.761
Đặng Văn Thám- CN cấp nước số 1 TP Lào Cai	194.306.682	292.505.982
Nguyễn Việt Long- CN cấp nước số 2 TP Lào Cai	12.074.729	269.044.990
Trần Văn Hạnh - CN cấp nước Bảo Thắng	18.511.884	322.980.157
Các đối tượng khác	725.514.717	1.579.449.065
<b>Cộng</b>	<b>3.998.316.773</b>	<b>5.511.888.955</b>



## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)

## QUÝ I - Năm 2021

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

15. Vay và nợ thuế tài chính	Trong kỳ				Đơn vị tính: VND	
	31/03/2021	01/01/2021				
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Ngắn hạn	12.130.257.068	12.130.257.068	1.475.875.000	1.475.875.000	12.130.257.068	12.130.257.068
<i>Nợ dài hạn đến hạn trả</i>						
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN Lào Cai (3)	7.796.517.068	7.796.517.068			7.796.517.068	7.796.517.068
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - CN Lào Cai (4)	4.333.740.000	4.333.740.000	1.475.875.000	1.475.875.000	4.333.740.000	4.333.740.000
b) Dài hạn	83.829.817.496	83.829.817.496	0	1.475.875.000	85.305.692.496	85.305.692.496
<i>Vay dài hạn</i>						
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN Lào Cai (3)	73.112.604.804	73.112.604.804		1.475.875.000	74.588.479.804	74.588.479.804
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - CN Lào Cai (4)	5.402.123.692	5.402.123.692			5.402.123.692	5.402.123.692
UBND tỉnh Lào Cai (5)	5.315.089.000	5.315.089.000			5.315.089.000	5.315.089.000
<b>Cộng</b>	<b>95.960.074.564</b>	<b>95.960.074.564</b>	<b>1.475.875.000</b>	<b>2.951.750.000</b>	<b>97.435.949.564</b>	<b>97.435.949.564</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**c) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay**

(1) Khoản vay Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Lào Cai gồm:

+ Hợp đồng vay vốn ODA số 01/2010/HĐODA-NHPTVN ngày 21/01/2010. Số tiền vay 24.012.500.000 VND. Mục đích vay: Thực hiện dự án đầu tư cơ sở hạ tầng nông thôn Sa Pa (Hợp phần cấp nước) tại Quyết định 3316/QĐ-UBND ngày 05/12/2007 của UBND tỉnh Lào Cai. Thời hạn vay 240 tháng. Lãi suất trong hạn 0%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ nguồn vốn vay của dự án.

+ Hợp đồng tín dụng vốn ODA số 01/TDNN ngày 08/01/2007. Số tiền vay 2.016.353,07 EUR. Thời hạn cho vay là 14 năm 06 tháng. Lãi suất 2,5%/năm, thuộc Dự án hệ thống cấp nước thị xã Lào Cai giai đoạn II.

+ Hợp đồng vay phụ khoản vay số 5031-VN vay vốn của Hiệp hội phát triển Quốc tế (IDA) của Ngân hàng thế giới ngày 01/10/2013 với tổng giá trị là 73.557.287.000 đồng. Thời hạn vay 25 năm, trả gốc theo mỗi kỳ được quy định tại hiệp định tài trợ: mỗi kỳ trả 1,65% tổng số vốn vay trong giai đoạn từ ngày 15/6/2017 đến ngày 15/12/2026 và 3,35% tổng số vốn vay trong giai đoạn từ ngày 15/6/2027 đến ngày 15/6/2036. Lãi suất vay 6,6%/năm + phí cho vay lại là 0,20%/năm. Trả gốc và lãi vay vào ngày 15/6 và 15/12 hàng năm. Mục đích vay: thực hiện hợp phần cấp nước thuộc Dự án phát triển các đô thị loại vừa - Tiểu dự án Lào Cai, tỉnh Lào Cai.

(2) Khoản vay tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Lào Cai gồm:

+ Vay theo Hợp đồng tín dụng số 8800-LAV-201200394/HĐTD ngày 26/06/2012 và Phụ lục hợp đồng số 08.16/PLHĐTD ngày 28/07/2016. Số tiền vay 25.000.000.000 VND. Mục đích vay: thực hiện đầu tư dự án xây dựng công trình Hạ tầng cấp nước nhà máy gang thép và luyện kim Việt Trung, thị trấn Tầng Loàng, huyện Bảo Thắng, Lào Cai. Thời hạn vay 120 tháng. Lãi suất biến đổi theo văn bản thông báo của Ngân hàng. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ nguồn vốn vay. Lãi suất trong kỳ hoạt động từ 10,5%/năm đến 12,5%/năm.

+ Vay theo Hợp đồng tín dụng số 8811-LAV-201500126 ngày 13/02/2015. Số tiền được giải ngân tối đa là 19.500.000.000 VND. Mục đích vay: chi phí xây lắp, mua máy móc thiết bị thực hiện dự án đầu tư mở rộng nâng cấp nhà máy nước Cốc San giai đoạn 3 từ 12.000 m<sup>3</sup>/NGĐ lên 18.000 m<sup>3</sup>/ngày/đêm. Thời hạn vay 108 tháng. Lãi suất biến đổi theo văn bản thông báo của Ngân hàng. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ nguồn vốn vay. Lãi suất trong kỳ hoạt động là 10%/năm.

(3) Khoản vay của UBND tỉnh Lào Cai là khoản vay theo Quyết định số 3044/QĐ-UBND ngày 19/9/2016 về việc giao quản lý công trình cấp nước sinh hoạt trung tâm xã Bản Vược, huyện Bát Xát theo quy định tại Thông tư số 53/2013/TT-BTC ngày 04/5/2013 của Bộ Tài chính quy định việc quản lý, sử dụng và khai thác công trình cấp nước sạch nông thôn tập trung. Giá trị nhận nợ là 5.315.089.000 đồng. Thời điểm nhận nợ từ ngày 01/9/2015, thời điểm trả nợ 12,5 năm tính từ khi Công ty thu tiền nước theo phương án tính đúng, tính đủ được UBND tỉnh Lào Cai phê duyệt.



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)****QUÝ I - Năm 2021***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***16. Vốn chủ sở hữu****a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND	
				Cộng	
Số dư tại 01/01/2020	177.176.650.000	2.020.697.412	15.567.251.967	194.764.599.379	
Lãi trong kỳ	-	-	15.185.018.639	15.185.018.639	
Phân phối lợi nhuận và trích quỹ trong kỳ		828.314.050	(14.393.916.000)	(13.565.601.950)	
Số dư tại 31/12/2020	177.176.650.000	2.849.011.462	16.358.354.606	196.384.016.068	
Lãi trong kỳ	-	-	2.970.202.589	2.970.202.589	
Phân phối lợi nhuận và trích quỹ trong kỳ				0	
Số dư tại 31/03/2021	177.176.650.000	2.849.011.462	19.328.557.195	199.354.218.657	

**b) Chi tiết góp vốn của chủ sở hữu**

	Đơn vị tính: VND	
	31/03/2021	01/01/2021
Vốn góp của Nhà nước - UBND tỉnh Lào Cai	163.169.650.000	163.169.650.000
Vốn góp của các đối tượng khác	14.007.000.000	14.007.000.000
<b>Cộng</b>	<b>177.176.650.000</b>	<b>177.176.650.000</b>

**c) Các khoản giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận**

	Đơn vị tính: VND	
	31/03/2021	01/01/2021
Vốn góp của chủ sở hữu	177.176.650.000	177.176.650.000
Vốn góp đầu kỳ	177.176.650.000	177.176.650.000
Vốn góp cuối kỳ	177.176.650.000	177.176.650.000

**d) Cổ phiếu**

	Đơn vị tính: VND	
	31/03/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17.717.665	17.717.665
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	17.717.665	17.717.665
- Cổ phiếu phổ thông	17.717.665	17.717.665
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	17.717.665	17.717.665
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

**e) Các quỹ của doanh nghiệp**

	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2021	Phát sinh tăng	Phát sinh giảm	31/03/2021
Quỹ đầu tư phát triển	2.849.011.462	-	-	2.849.011.462
<b>Cộng</b>	<b>2.849.011.462</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.849.011.462</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**17. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**

<i>Ngoại tệ các loại</i>	<b>31/03/2021</b>	<b>01/01/2021</b>
Đồng Euro - Vay và nợ dài hạn	134.423,51	134.423,51

**VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**

**1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<b>01/01/2021</b>	<b>01/01/2020</b>
	<b>đến 31/03/2021</b>	<b>đến 31/03/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<i>Doanh thu</i>		
Doanh thu kinh doanh nước sạch	32.038.165.637	32.226.427.496
Doanh thu xây lắp, lắp đặt hệ thống đường nước	61.892.802	81.766.447
Doanh thu phí nước thải được trích lại	227.715.612	
<b>Cộng</b>	<b>32.327.774.051</b>	<b>32.308.193.943</b>

**2. Giá vốn hàng bán**

	<b>01/01/2021</b>	<b>01/01/2020</b>
	<b>đến 31/03/2021</b>	<b>đến 31/03/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Giá vốn kinh doanh nước sạch	23.621.503.134	24.009.477.857
Giá vốn xây lắp, lắp đặt hệ thống đường nước	53.958.559	71.841.049
Giá vốn từ phí nước thải được trích lại	147.130.600	
<b>Cộng</b>	<b>23.822.592.293</b>	<b>24.081.318.906</b>

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>01/01/2021</b>	<b>01/01/2020</b>
	<b>đến 31/03/2021</b>	<b>đến 31/03/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền gửi	112.838.749	272.452.713
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ		
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ		
<b>Cộng</b>	<b>112.838.749</b>	<b>272.452.713</b>

**4. Chi phí tài chính**

	<b>01/01/2021</b>	<b>01/01/2020</b>
	<b>đến 31/03/2021</b>	<b>đến 31/03/2020</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền vay	1.346.354.911	1.616.809.252
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ		
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh cuối kỳ		
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính		
Hoàn nhập dự phòng đầu tư tài chính		
<b>Cộng</b>	<b>1.346.354.911</b>	<b>1.616.809.252</b>



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)****QUÝ I - Năm 2021***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

5. Thu nhập khác	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
Thu nhập từ trông coi trạm BTS	45.000.000	45.000.000
<b>Cộng</b>	<b>45.000.000</b>	<b>45.000.000</b>
6. Chi phí khác	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
Chi phí khác		
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
7. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	492.350.700	506.637.500
Chi phí nhân viên	492.350.700	506.637.500
Chi phí bằng tiền khác		
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	3.465.089.783	3.788.873.539
Chi phí nhân viên quản lý	2.675.365.133	2.698.490.672
Chi phí khấu hao TSCĐ	214.726.741	140.545.668
Thuế, phí và lệ phí	18.471.404	16.309.855
Chi phí dự phòng (Hoàn nhập)	(470.186.000)	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	152.237.643	298.350.224
Chi phí bằng tiền khác	874.474.862	635.177.120
<b>Cộng</b>	<b>3.957.440.483</b>	<b>4.295.511.039</b>
8. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	979.155.330	712.282.580
Chi phí nhân công	10.301.902.636	10.236.629.892
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.612.054.440	9.599.873.817
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.166.495.297	4.393.153.590
Chi phí khác bằng tiền	2.720.425.073	3.434.890.066
<b>Cộng</b>	<b>27.780.032.776</b>	<b>28.376.829.945</b>



Mẫu số B 09a- DN

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
<b>a/ Hoạt động chịu thuế suất 10%</b>		
a.1 Tổng thu nhập phát sinh, trong đó:	32.151.004.386	32.498.880.209
<i>Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	32.151.004.386	32.498.880.209
<i>Thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	-
a.2 Tổng chi phí phát sinh, trong đó:	29.322.779.398	29.921.798.148
<i>Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	29.322.779.398	29.921.798.148
<i>Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>		-
a.3 Lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ( a.1 - a.2)	2.828.224.988	2.577.082.061
<i>Lỗ được chuyển và bù lỗ từ hoạt động kinh doanh khác</i>		
<b>Thu nhập tính thuế TNDN</b>		
a.4 Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	10%	10%
a.5 Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành ( a.3 x a.4)	282.822.499	0
<b>b/ Hoạt động chịu thuế suất 20%</b>		
b.1 Tổng thu nhập phát sinh, trong đó:	334.608.414	126.766.447
<i>Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	334.608.414	126.766.447
<i>Thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	-
b.2 Tổng chi phí phát sinh, trong đó:	(196.391.711)	71.841.049
<i>Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	(196.391.711)	71.841.049
b.3 <i>Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	
b.4 Lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (b.1-b.2+b.3)	531.000.125	54.925.398
<i>Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>		
<b>Thu nhập tính thuế TNDN</b>		54.925.398
b.5 Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
b.6 Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành ( b.4 x b.5)	106.200.025	10.985.080
<b>Tổng Lợi nhuận SXKD kỳ này (a.3+b.4)</b>	<b>3.359.225.113</b>	<b>2.632.007.459</b>

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

1. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	0	0

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)****QUÝ I - Năm 2021***(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	1.475.875.000	2.545.875.000

**VIII. Những thông tin khác****1. Quỹ Tiền lương, tiền thưởng của Người quản lý Công ty và Ban kiểm soát:**

	01/01/2021	01/01/2020
	đến 31/03/2021	đến 31/03/2020
	VND	VND
Quỹ tiền Lương, tiền thưởng người quản lý Công ty	464.748.400	454.114.300
Quỹ tiền Lương, tiền thưởng của người quản lý Công ty và Ban kiểm soát	70.869.000	67.851.600
<b>Cộng</b>	<b>535.617.400</b>	<b>521.965.900</b>

**Báo cáo bộ phận**

Công ty trình bày lại chỉ tiêu Báo cáo kỳ trước (Quý I/2020): Tiền lương, tiền thưởng (thực lĩnh): 460.082.700đ, thay bằng Quỹ tiền lương, tiền thưởng của người quản lý Công ty và Ban kiểm soát: 521.965.900đ

**2. Công cụ tài chính****Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản lý 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 thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số V.16 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

<b>Công nợ tài chính</b>	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
Các khoản vay	95.960.074.564	97.435.949.564
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	61.375.639.049	61.003.613.737
Nợ thuần	34.584.435.515	36.432.335.827
Vốn chủ sở hữu	199.354.218.657	196.384.016.068
Tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu	17%	19%

**Các chính sách kế toán chủ yếu**



**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (tiếp theo)**

**QUÝ I - Năm 2021**

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

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 được trình bày tại Thuyết minh số V.

**Các loại công cụ tài chính**

	Giá trị ghi số	
	31/03/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	61.375.639.049	61.003.613.737
Phải thu khách hàng và phải thu khác	8.067.511.074	9.147.341.194
<b>Cộng</b>	<b>69.443.150.123</b>	<b>70.150.954.931</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Các khoản vay	95.960.074.564	97.435.949.564
Phải trả người bán và phải trả khác	6.656.033.702	13.134.612.813
<b>Cộng</b>	<b>103.934.219.304</b>	<b>110.785.010.054</b>

**3. Thông tin so sánh**

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính quý I năm 2020 cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/03/2020 của Công ty.

Lào Cai, ngày 09 tháng 04 năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI**

Người lập

Nguyễn Thị Phương

Kế toán trưởng

Nguyễn Quốc Huy

Tổng Giám đốc



Phạm Hồng Quảng

