



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM
THÀNH VIÊN ĐỘC LẬP HÃNG KIỂM TOÁN LEA GLOBAL
Chuyên ngành Kiểm toán, Định giá, Tư vấn tài chính, kế toán, thuế

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

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

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	09
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	10 - 32

2022
ÔNG
NHIỆM
ĐÀN VÀ
IẾT M
TẤY -

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 đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

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 4 ngày 25/10/2016 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 31/12/2017 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 (333 cổ đông)	1.400.700	14.007.000.000	7,91%
	Tổng cộng	17.717.665	177.176.650.000	100%

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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 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 26 tháng 02 năm 2018

Phạm Hồng Quảng
Tổng Giám đốc
Lào Cai, ngày 26 tháng 02 năm 2018



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM
THÀNH VIÊN ĐỘC LẬP HÃNG KIỂM TOÁN LEA GLOBAL
Chuyên ngành Kiểm toán, Định giá, Tư vấn tài chính, kế toán, thuế

Số: 20 -18/BC-TC/BCTC-VAE

Hà Nội, ngày 6 tháng 03 năm 2018

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 26 tháng 02 năm 2018, từ trang 06 đến trang 32, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

(tiếp theo)

Vấn đề cần nhấn mạnh

Như đã thuyết minh tại mục 16 phần V. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính, trong năm, Công ty thực hiện tăng vốn điều lệ từ 171.627.100.000 đồng lên 177.176.650.000 đồng (tăng 5.549.550.000 đồng), nhưng chưa thực hiện nộp hồ sơ chào bán chứng khoán cho cơ quan chức năng trước khi thực hiện.



Phạm Hùng Sơn
Phó Tổng giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0813-2018-034-1
Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Ngô Bá Duy
Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1107-2018-034-1

01/2018
CÔNG TY
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN
KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ
VIỆT NAM
CÁU GIẤY

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2017	01/01/2017
A TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		67.815.152.009	51.137.477.064
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1.	41.598.458.516	24.430.064.106
1 Tiền	111		21.093.192.221	24.430.064.106
2 Các khoản tương đương tiền	112		20.505.266.295	-
II Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		19.704.976.253	19.041.635.503
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	17.306.576.096	14.839.941.324
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	1.173.664.620	2.456.004.390
3 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	1.224.735.537	1.745.689.789
IV Hàng tồn kho	140	V.6.	4.713.846.199	5.429.151.489
1 Hàng tồn kho	141		4.713.846.199	5.429.151.489
V Tài sản ngắn hạn khác	150		1.797.871.041	2.236.625.966
1 Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.635.746.062	2.155.706.756
2 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.13.	162.124.979	80.919.210
B TÀI SẢN DÀI HẠN	200		284.370.196.936	271.106.389.049
I Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II Tài sản cố định	220		221.123.456.931	227.025.076.184
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.7.	221.090.801.174	226.979.344.063
- Nguyên giá	222		432.401.172.334	405.773.398.165
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(211.310.371.160)	(178.794.054.102)
2 Tài sản cố định vô hình	227	V.8.	32.655.757	45.732.121
- Nguyên giá	228		69.600.000	69.600.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(36.944.243)	(23.867.879)
III Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV Tài sản dở dang dài hạn	240	V.9.	62.213.953.422	42.775.067.550
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		62.213.953.422	42.775.067.550
V Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	504.938.354	587.858.619
1 Đầu tư vào công ty con	251		-	792.260.000
2 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		792.260.000	-
3 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(287.321.646)	(204.401.381)
VI Tài sản dài hạn khác	260		527.848.229	718.386.696
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10.	527.848.229	718.386.696
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		352.185.348.945	322.243.866.113

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 32 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017
(tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2017	01/01/2017
C NỢ PHẢI TRẢ	300		157.289.875.354	147.366.448.341
I Nợ ngắn hạn	310		46.407.787.185	44.395.613.558
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11.	11.084.822.234	2.067.661.495
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.12.	159.660.364	50.000.000
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.13.	1.002.556.371	997.903.752
4 Phải trả người lao động	314		4.149.888.900	3.711.520.100
5 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14.	13.259.470.248	16.396.657.933
6 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15.	15.547.403.643	14.349.059.853
7 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.203.985.425	6.822.810.425
II Nợ dài hạn	330		110.882.088.169	102.970.834.783
1 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15.	110.882.088.169	102.970.834.783
D VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		194.895.473.591	174.877.417.772
I Vốn chủ sở hữu	410	V.16.	192.031.330.405	173.171.982.912
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		177.176.650.000	171.627.100.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		177.176.650.000	171.627.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2 Quỹ đầu tư phát triển	418		717.217.050	717.217.050
3 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		14.137.463.355	827.665.862
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		827.665.862	-
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		13.309.797.493	827.665.862
II Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		2.864.143.186	1.705.434.860
1 Nguồn kinh phí	431	V.17.	2.864.143.186	1.705.434.860
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		352.185.348.945	322.243.866.113

Lào Cai, ngày 26 tháng 02 năm 2018

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

Mẫu số B 02- DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	145.597.118.658	86.885.658.779
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2.	-	14.319.506
3 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		145.597.118.658	86.871.339.273
4 Giá vốn hàng bán	11	VI.3.	108.465.775.502	67.018.063.705
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		37.131.343.156	19.853.275.568
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4.	641.422.916	1.005.498.651
7 Chi phí tài chính	22	VI.5.	6.801.392.565	3.291.978.106
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.490.585.044	3.087.576.725
8 Chi phí bán hàng	25	VI.8.	1.797.258.353	-
9 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.	14.668.718.133	8.922.674.427
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		14.505.397.021	8.644.121.686
11 Thu nhập khác	31	VI.6.	377.906.465	262.350.710
12 Chi phí khác	32	VI.7.	62.741.822	5.410.879
13 Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		315.164.643	256.939.831
14 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		14.820.561.664	8.901.061.517
15 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10.	1.510.764.171	901.224.805
16 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		13.309.797.493	7.999.836.712
18 Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11.	457,51	

Lào Cai, ngày 26 tháng 02 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI

Người lập

Nguyễn Thị Phượng

Kế toán trưởng

Nguyễn Quốc Huy

Tổng Giám đốc



Phạm Hồng Quảng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 32 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017	Từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		14.820.561.664	8.901.061.517
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và Bất động sản đầu tư	02		33.287.102.422	19.562.091.018
- Các khoản dự phòng	03		82.920.265	204.401.381
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		1.997.219.149	(926.442.967)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(718.422.916)	(79.055.684)
- Chi phí lãi vay	06		4.490.585.044	3.087.576.725
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		53.959.965.628	30.749.631.990
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(224.585.825)	14.516.290.305
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		715.305.290	(3.129.207.877)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(1.656.371.531)	(8.355.340.561)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		190.538.467	(482.041.196)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(4.490.585.044)	(3.087.576.725)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1.560.000.000)	(1.400.000.000)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(4.460.116.674)	(770.341.636)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		42.474.150.311	28.041.414.300
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(28.243.977.637)	(43.893.453.811)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		77.000.000	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		641.422.916	79.055.684
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(27.525.554.721)	(43.814.398.127)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		22.333.563.000	32.359.366.300
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(15.451.853.080)	(10.027.485.066)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(4.661.911.100)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		2.219.798.820	22.331.881.234
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		17.168.394.410	6.558.897.407
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		24.430.064.106	17.871.166.699
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	V.1.	41.598.458.516	24.430.064.106

Lào Cai, ngày 26 tháng 02 năm 2018

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC TỈNH LÀO CAI

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Nguyễn Thị Phượng

Nguyễn Quốc Huy

Phạm Hồng Quảng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 32 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(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 tăng từ 171.627.100.000 đồng lên 177.176.650.000 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 dùng ngành xây dựng, cấp thoát nước;

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 niêm yết tại Trung tâm lưu ký Chứng khoán với mã chứng khoán là LWS

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

Kể từ ngày 01/11/2017 tỷ lệ góp vốn của Công ty vào Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai là 24,992%, do đó Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai không còn là Công ty mẹ của Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai. Do vậy, tại thời điểm 31/12/2017, Công ty Cổ phần Cấp nước tỉnh Lào Cai không phải thực hiện lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

6. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty liên kết

Công ty chỉ đầu tư vào Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai có trụ sở chính tại số 001, đường Kim Thành, phường Kim Tân, 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 kết thúc năm tài chính, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty con là 24,992%, 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

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

STT	Tên chi nhánh	Địa chỉ
2	Chi nhánh Cấp nước số 2 TP Lào Cai	Số 358 đường 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, tỉnh Lào Cai
4	Chi nhánh Cấp nước Huyện Bảo Yên	Số 75 đường Ngô Quyền, Thị trấn Phố Ràng, huyện Bảo Yên
5	Chi nhánh Cấp nước Huyện SaPa	Tổ 11 đường Thác Bạc, Thị trấn Sa Pa, Huyện 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, TP. Lào Cai
8	Chi nhánh Cấp nước Huyện Si Ma Cai	Thôn phố cũ xã Si Ma Cai, Huyện Si Ma Cai, tỉnh Lào Cai
9	Chi nhánh Cấp nước Huyện Bát Xát	056 đường Hùng Vương, Thị trấn Bát Xát, huyện Bát Xát, tỉnh Lào Cai
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	Chi nhánh Cấp nước khu Công nghiệp Tăng Loỏng	Tổ 4, đường 151, Thị trấn Tăng Loỏng, Huyện Bảo Thắng, tỉnh Lào Cai
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

Công ty chính thức chuyển sang hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần kể từ ngày 01/06/2016, do đó Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 lấy số liệu so sánh là kỳ từ ngày 01/06/2016 đến 31/12/2016. Riêng Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ không so sánh được do khác độ dài kỳ kế toán.

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

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 là 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 (tiếp theo)

(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.

Tại ngày 31/12/2017, Công ty không có hàng tồn kho cần trích lập dự phòng giảm giá.

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 chỉ 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.

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

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.

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 thỏa 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

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 dự án phát triển đô thị loại vừa, tiểu dự án thành phố Lào Cai, công trình nâng công suất NMN Mường Khương... được ghi nhận theo giá gốc, căn cứ trên Hợp đồng và Biên bản nghiệm thu.

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

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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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 khế 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, vật tư 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 (tiếp theo)

(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 hoạt động tài chính gồm doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng, lãi cho vay 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 (tiếp theo)*(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 chi 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 khác

Các loại thuế: thuế môn bài, thuế tài nguyên, thuế TNCN, phí bảo vệ môi trường đối với nước thải sinh hoạt 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**

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền	21.093.192.221	24.430.064.106
<i>Tiền mặt</i>	<i>2.117.706.500</i>	<i>80.817.500</i>
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	<i>18.975.485.721</i>	<i>24.349.246.606</i>
Tiền gửi VND	18.975.485.721	24.349.246.606
<i>Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>2.785.137.249</i>	<i>3.376.055.717</i>
<i>Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>2.620.761</i>	<i>2.607.511</i>
<i>Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>635.431.656</i>	<i>1.675.386.769</i>
<i>Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>7.053.433</i>	<i>66.833.813</i>
<i>Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Lào Cai</i>	<i>5.539.087.138</i>	<i>4.049.165.744</i>
<i>Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Sa Pa</i>	<i>10.006.155.484</i>	<i>15.179.197.053</i>
Các khoản tương đương tiền	20.505.266.295	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Sa Pa (i)	20.505.266.295	-
Cộng	41.598.458.516	24.430.064.106

(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.

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 09 -DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(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

	31/12/2017		01/01/2017		Đơn vị tính: VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc		Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	-	-	-	792.260.000	204.401.381	587.858.619
Công ty CP Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai	-	-	-	792.260.000	204.401.381	587.858.619
Đầu tư vào công ty liên kết	792.260.000	287.321.646	504.938.354	-	-	-
Công ty CP Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai	792.260.000	287.321.646	504.938.354	-	-	-
Cộng	792.260.000	287.321.646	504.938.354	792.260.000	204.401.381	587.858.619

(*) Giá trị hợp lý của khoản đầu tư được Công ty xác định bằng giá gốc trừ đi dự phòng.

(i) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 2 số 5300217002 ngày 08 tháng 06 năm 2015 do Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Lào Cai cấp thì Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai là 792.260.000 VND, tương đương 51% vốn điều lệ. Trong năm, Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai đã thực hiện tăng vốn điều lệ từ 1.553.450.000 VND lên 3.170.000.000 VND. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã không đầu tư thêm, do đó tỷ lệ vốn góp của Công ty vào Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai là 792.260.000 VND tương đương 24,992% vốn điều lệ (số đầu năm là 792.260.000 VND, tương đương 51% vốn điều lệ).

Tên Công ty liên kết

Nơi thành lập hoặc đăng ký và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu	Tỷ lệ biểu quyết năm giữ	Hoạt động chính
Công ty CP Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai Số 001, đường Kim Thành, Phường Kim Tân, TP. Lào Cai, Tỉnh Lào Cai	24,992%	24,992%	Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hoà không khí



Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(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

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Phải thu tiền nước của các khách hàng thuộc CN Cấp nước KCN Tăng Loóng	6.332.458.718	-	5.817.124.364	-
Ban QLDA Sở xây dựng Lào Cai	1.928.322.000	-	1.928.322.000	-
Ban QLDA Xây dựng thành phố Lào Cai	3.964.213.139	-	4.192.278.139	-
Các đối tượng khác	5.081.582.239	-	2.902.216.821	-
Cộng	17.306.576.096	-	14.839.941.324	-

4. Trả trước cho người bán

31/12/2017 01/01/2017
VND VND

a) Ngắn hạn

Công ty CP Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai	-	1.487.901.600
Công ty Cổ phần Thiết bị SISC Việt Nam	588.000.000	-
Công ty TNHH Tư vấn xây dựng điện Huy Hoàng	150.000.000	-
Các đối tượng khác	435.664.620	968.102.790
Cộng	1.173.664.620	2.456.004.390

b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

5. Phải thu khác

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Tạm ứng	1.224.735.537	-	1.743.274.312	-
Trần Ngọc Chiến	925.050.000	-	1.441.158.294	-
Các đối tượng tạm ứng khác	299.685.537	-	302.116.018	-
Phải thu khác	-	-	2.415.477	-
Cộng	1.224.735.537	-	1.745.689.789	-

6. Hàng tồn kho

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	4.696.117.669	-	5.326.331.916	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	17.728.530	-	102.819.573	-
Cộng	4.713.846.199	-	5.429.151.489	-

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Chi 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
Nguyên giá							
Số dư ngày 01/01/2017	122.722.491.948	15.437.920.842	225.791.596.407	39.000.000	41.782.388.968	405.773.398.165	
Mua trong năm	-	-	1.951.390.909	-	-	1.951.390.909	
Đầu tư XDCB hoàn thành	14.515.149.302	-	5.369.394.337	-	-	19.884.543.639	
Tăng khác (*)	-	-	5.549.548.621	-	-	5.549.548.621	
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(757.709.000)	-	-	(757.709.000)	
Số dư ngày 31/12/2017	137.237.641.250	15.437.920.842	237.904.221.274	39.000.000	41.782.388.968	432.401.172.334	
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư ngày 01/01/2017	43.073.939.434	6.442.120.641	93.450.549.691	36.177.336	35.791.267.000	178.794.054.102	
Khấu hao trong năm	7.997.430.190	2.043.506.614	20.769.807.254	2.822.664	2.460.459.336	33.274.026.058	
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(757.709.000)	-	-	(757.709.000)	
Số dư ngày 31/12/2017	51.071.369.624	8.485.627.255	113.462.647.945	39.000.000	38.251.726.336	211.310.371.160	
Giá trị còn lại							
Tại ngày 01/01/2017	79.648.552.514	8.995.800.201	132.341.046.716	2.822.664	5.991.121.968	226.979.344.063	
Tại ngày 31/12/2017	86.166.271.626	6.952.293.587	124.441.573.329	-	3.530.662.632	221.090.801.174	

(*) Tăng khác là tăng vốn do góp vốn bằng tài sản

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 70.272.758.132 (Tại ngày 31/12/2016 là 70.789.607.817 VND)

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 14.678.555.816 VND (Tại ngày 31/12/2016 là: 2.584.715.089 VND)

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(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

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Phần mềm kế toán	Tổng cộng
<i>Nguyên giá</i>		
Số dư ngày 01/01/2017	69.600.000	69.600.000
Mua trong năm	-	-
Số dư ngày 31/12/2017	69.600.000	69.600.000
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>		
Số dư ngày 01/01/2017	23.867.879	23.867.879
Khấu hao trong năm	13.076.364	13.076.364
Số dư ngày 31/12/2017	36.944.243	36.944.243
<i>Giá trị còn lại</i>		
Tại ngày 01/01/2017	45.732.121	45.732.121
Tại ngày 31/12/2017	32.655.757	32.655.757

9. Tài sản dở dang dài hạn

31/12/2017

01/01/2017

VND

VND

Xây dựng cơ bản dở dang

Công trình tuyến ống cấp nước TTK D200 từ nhà máy Cốc San theo đường 661	-	1.862.695.573
Công trình nâng công suất hệ thống cấp nước Cốc San giai đoạn 3	-	5.057.524.253
Dự án phát triển đô thị loại vừa, tiểu dự án thành phố Lào Cai (WB) (*)	61.840.825.240	33.306.606.200
Các tài sản dở dang khác	373.128.182	2.548.241.524
Cộng	62.213.953.422	42.775.067.550

(*) Công ty đã thế chấp công trình xây dựng dở dang với giá trị tại ngày 31/12/2017 là 61.840.825.240 đồng (ngày 31/12/2016 là 33.306.606.200 đồng). Trong năm, tổng chi phí lãi vay được vốn hóa vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang với tổng số tiền là 2.622.848.963 đồng.

10. Chi phí trả trước

31/12/2017

01/01/2017

VND

VND

Dài hạn

Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	527.848.229	718.386.696
Cộng	527.848.229	718.386.696

11. Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Hawaco	-	-	233.750.000	233.750.000
Tổng Công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - Công ty Cổ phần	3.871.645.000	3.871.645.000	-	-

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(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 CP Xây dựng và Đầu tư phát triển kiến trúc đô thị	4.345.303.000	4.345.303.000	-	-
Ban chỉ huy Công trình cấp nước Gia Phú Bảo Thắng	-	-	476.025.376	476.025.376
Các đối tượng khác	2.867.874.234	2.867.874.234	1.357.886.119	1.357.886.119
Cộng	11.084.822.234	11.084.822.234	2.067.661.495	2.067.661.495
12. Người mua trả tiền trước			31/12/2017	01/01/2017
			VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty Cổ phần Xây dựng Việt Thái			50.000.000	50.000.000
Các đối tượng khác			109.660.364	-
Cộng			159.660.364	50.000.000
13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước				
			Đơn vị tính: VND	
	01/01/2017	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2017
a) Phải nộp				
Thuế TNDN	-	1.461.382.788	1.461.382.788	-
Thuế thu nhập cá nhân	182.270.186	122.056.057	304.326.243	-
Thuế tài nguyên	56.702.800	933.283.240	909.753.360	80.232.680
Thuế môn bài	-	15.000.000	15.000.000	-
Thuế khác	758.930.766	10.428.374.654	10.264.981.729	922.323.691
Cộng	997.903.752	12.960.096.739	12.955.444.120	1.002.556.371
b) Phải thu				
Thuế GTGT đầu ra	32.011.281	4.752.417	2.025.000	29.283.864
Thuế TNDN	48.907.929	49.381.383	98.617.212	98.143.758
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	34.697.357	34.697.357
Cộng	80.919.210	54.133.800	135.339.569	162.124.979
14. Phải trả khác			31/12/2017	01/01/2017
			VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>				
Kinh phí công đoàn			164.326.068	316.111.404
Thuế VAT đầu vào chờ quyết toán của các Ban quản lý dự án			3.678.943.079	7.326.323.691
Đặng Văn Thám			6.496.391.986	3.109.717.420
Cổ tức phải trả			-	4.661.911.100
Các đối tượng khác			2.919.809.115	982.594.318
Cộng			13.259.470.248	16.396.657.933

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 09 -DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(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 thuê tài chính

	31/12/2017		Trong kỳ		01/01/2017		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
a) Ngắn hạn	15.547.403.643	15.547.403.643	15.778.071.750	14.579.727.960	14.349.059.853	14.349.059.853	
<i>Nợ dài hạn đến hạn trả</i>							
Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Lào Cai (1)	3.660.000.000	3.660.000.000	3.660.000.000	3.660.000.000	3.660.000.000	3.660.000.000	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (2)	620.000.000	620.000.000	620.000.000	620.000.000	620.000.000	620.000.000	
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN Lào Cai (3)	6.933.663.643	6.933.663.643	7.164.331.750	5.965.987.960	5.735.319.853	5.735.319.853	
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - CN Lào Cai (4)	4.333.740.000	4.333.740.000	4.333.740.000	4.333.740.000	4.333.740.000	4.333.740.000	
b) Dài hạn	110.882.088.169	110.882.088.169	24.330.782.149	16.419.528.763	102.970.834.783	102.970.834.783	
<i>Vay dài hạn</i>							
Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Lào Cai (1)	6.269.167.350	6.269.167.350	-	3.660.000.000	9.929.167.350	9.929.167.350	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (2)	1.240.000.000	1.240.000.000	-	620.000.000	1.860.000.000	1.860.000.000	
Ngân hàng phát triển Việt Nam - CN Lào Cai (3)	79.654.488.127	79.654.488.127	24.330.782.149	7.805.788.763	63.129.494.741	63.129.494.741	
Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - CN Lào Cai (4)	18.403.343.692	18.403.343.692	-	4.333.740.000	22.737.083.692	22.737.083.692	
UBND tỉnh Lào Cai (5)	5.315.089.000	5.315.089.000	-	-	5.315.089.000	5.315.089.000	
Cộng	126.429.491.812	126.429.491.812	40.108.853.899	30.999.256.723	117.319.894.636	117.319.894.636	

c) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay

(1) Khoản vay Quỹ đầu tư phát triển tỉnh Lào Cai theo Hợp đồng số 01/2012/HĐTD ngày 22/6/2012 và Phụ lục hợp đồng tín dụng số 01/2016/PLHĐTD ngày 20/6/2016. Mục đích vay: thực hiện đầu tư hạ tầng cấp nước nhà máy gang thép và luyện kim Việt - Trung, thị trấn Tằng Loông, huyện Bảo Thắng, Lào Cai. Số tiền vay: 32.000.000.000 VND. Thời hạn vay 120 tháng. Lãi suất cho vay trong kỳ là 9,6%/năm. Khoản vay được đảm bảo bằng tài sản hình thành từ vốn vay và Hệ thống cấp nước sinh hoạt huyện Mường Khương.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(2) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Lào Cai theo hợp đồng tín dụng số 15KH/DN-ĐB/ĐTDA 542 tháng 12/2015 và Hợp đồng kế thừa quyền và nghĩa vụ Hợp đồng tín dụng theo Dự án đầu tư số 15/2016/HĐ-NHNT 542 ngày 3/6/2016 với số tiền cho vay tối đa là 3.100.000.000 đồng, thời hạn cho vay là 60 tháng, lãi suất cho vay trong hạn là 8,5%/năm và cố định trong 12 tháng. Mục đích vay là thanh toán các chi phí hợp lý, hợp lệ và hợp pháp liên quan đến việc đầu tư thực hiện Dự án.

(3) 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 40.439.158.200 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.

(4) 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 Tăng 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 Sành giai đoạn 3 từ 12.000 m³/NGĐ lên 18.000 m³/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.

(5) 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 Bàn 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.

16. Vốn chủ sở hữu

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

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
			Cộng
Số dư tại 01/06/2016	171.627.105.794	-	171.627.105.794
Lãi trong kỳ trước	-	7.999.836.712	7.999.836.712
Phân phối lợi nhuận và trích quỹ	-	(7.172.170.850)	(7.172.170.850)
Giảm khác (*)	(5.794)	-	(5.794)
Số dư tại 31/12/2016	171.627.100.000	827.665.862	172.454.765.862

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Tăng vốn trong năm nay (**)	5.549.550.000	-	5.549.550.000
Lãi trong năm nay	-	13.309.797.493	13.309.797.493
Số dư tại 31/12/2017	177.176.650.000	14.137.463.355	191.314.113.355

(*) Giảm vốn 5.794 đồng do chưa đủ 1 cổ phần

(**) Công ty tăng vốn theo Biên bản họp hội đồng quản trị Công ty CP Cấp nước tỉnh Lào Cai số 018/BB-HĐQT ngày 23/12/2017. Việc tăng vốn chưa được Công ty nộp hồ sơ chào bán chứng khoán cho cơ quan chức năng trước khi thực hiện.

b) Chi tiết góp vốn của chủ sở hữu	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Vốn góp của Nhà nước - UBND tỉnh Lào Cai	163.169.650.000	157.620.100.000
Vốn góp của các đối tượng khác	14.007.000.000	14.007.000.000
Cộng	177.176.650.000	171.627.100.000

c) Các khoản giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Vốn góp của chủ sở hữu	177.176.650.000	171.627.100.000
Vốn góp đầu kỳ	171.627.100.000	171.627.100.000
Vốn góp tăng trong năm	5.549.550.000	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối kỳ	177.176.650.000	171.627.100.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	4.661.911.100

d) Cổ phiếu	31/12/2017	01/01/2017
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	17.717.665	17.162.710
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	17.717.665	17.162.710
- Cổ phiếu phổ thông	17.717.665	17.162.710
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	17.717.665	17.162.710
- Cổ phiếu phổ thông	17.717.665	17.162.710

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu

e) Các quỹ của doanh nghiệp	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2017	Phát sinh tăng	Phát sinh giảm	31/12/2017
Quỹ đầu tư phát triển	717.217.050	-	-	717.217.050
Cộng	717.217.050	-	-	717.217.050

Mẫu số B 09 - DN

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

17. Nguồn kinh phí	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Nguồn kinh phí còn lại đầu năm	1.705.434.860	1.121.018.996
Nguồn kinh phí được cấp trong năm	1.158.708.326	618.840.420
Chi sự nghiệp	-	34.424.556
Nguồn kinh phí còn lại cuối năm	2.864.143.186	1.705.434.860
18. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán		
<i>Ngoại tệ các loại</i>	31/12/2017	01/01/2017
Đồng Euro - Vay và nợ dài hạn	537.694,13	672.117,67
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	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
<i>Doanh thu</i>		
Doanh thu kinh doanh nước sạch	144.518.328.658	85.157.997.941
Doanh thu xây lắp, lắp đặt hệ thống đường nước	1.078.790.000	1.727.660.838
Cộng	145.597.118.658	86.885.658.779
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Giảm giá hàng bán	-	14.319.506
Cộng	-	14.319.506
3. Giá vốn hàng bán	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Giá vốn kinh doanh nước sạch	107.489.542.066	65.441.757.209
Giá vốn xây lắp, lắp đặt hệ thống đường nước	976.233.436	1.576.306.496
Cộng	108.465.775.502	67.018.063.705
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi	641.422.916	79.055.684
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ	-	926.442.967
Cộng	641.422.916	1.005.498.651

Mẫu số B 09- DN

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

5. Chi phí tài chính	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Lãi tiền vay	4.490.585.044	3.087.576.725
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ	230.668.107	-
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại cuối kỳ	1.997.219.149	-
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	82.920.265	204.401.381
Cộng	6.801.392.565	3.291.978.106
6. Thu nhập khác	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Thu nhập từ cho thuê nhà	43.636.364	49.454.546
Thu từ thanh lý TSCĐ	77.000.000	-
Thu nhập từ trông coi trạm BTS	126.818.187	86.590.916
Thu nhập khác	130.451.914	126.305.248
Cộng	377.906.465	262.350.710
7. Chi phí khác	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Chi phí từ phạt chậm nộp tiền thuế	-	5.410.879
Chi phí khác	62.741.822	-
Cộng	62.741.822	5.410.879
8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	1.797.258.353	-
Chi phí bằng tiền khác	1.797.258.353	-
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	14.668.718.133	8.922.674.427
Chi phí nhân viên quản lý	10.805.112.148	6.480.095.794
Chi phí khấu hao TSCĐ	107.608.055	70.506.317
Thuế, phí và lệ phí	84.789.432	26.320.502
Chi phí dịch vụ mua ngoài	661.274.809	465.629.941
Chi phí bằng tiền khác	3.009.933.689	1.880.121.873

Mẫu số B 09- DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(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 sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	630.214.247	3.181.434.982
Chi phí nhân công	10.805.112.148	24.956.960.125
Chi phí khấu hao tài sản cố định	33.287.102.422	19.562.091.018
Chi phí dịch vụ mua ngoài	661.274.809	11.712.186.575
Chi phí khác bằng tiền	4.807.192.042	16.528.065.432
Cộng	50.190.895.668	75.940.738.132
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Hoạt động chịu thuế suất 10% (1)		
Tổng thu nhập phát sinh, trong đó:	145.159.751.574	86.162.577.086
<i>Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	145.159.751.574	86.162.577.086
<i>Thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	-
Tổng chi phí phát sinh, trong đó:	130.626.269.953	77.361.880.337
<i>Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	130.626.269.953	77.361.880.337
<i>Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	-
Lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	14.533.481.621	8.800.696.749
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	10%	10%
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1.453.348.162	880.069.675
Hoạt động chịu thuế suất 20% (2)		
Tổng thu nhập phát sinh, trong đó:	1.456.696.465	1.976.611.548
<i>Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	1.456.696.465	1.976.611.548
<i>Thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	-
Tổng chi phí phát sinh, trong đó:	1.169.616.422	1.876.246.780
<i>Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	1.169.616.422	1.870.835.901
<i>Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	-	5.410.879
Lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	287.080.043	105.775.647
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	57.416.009	21.155.130
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (3=1+2)	1.510.764.171	901.224.805
11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		Năm 2017
		VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp		13.309.797.493
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		-
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>		-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>		-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		13.309.797.493

Mẫu số B 09- DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	5.456.216.893
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	17.165.751
Lãi từ các giấy nhận nợ có thể chuyển đổi (không bao gồm thuế)	-
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	457,51

(*) Tạm tính quỹ khen thưởng, phúc lợi theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 ngày 18/5/2017.

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

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Tăng góp vốn do góp vốn bằng tài sản	5.549.550.000	-
Giảm khoản vay phải trả do đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối kỳ	-	926.442.967
Tăng khoản vay phải trả do đánh giá chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	230.668.107	-
Tăng khoản vay phải trả do đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối kỳ	1.997.219.149	-
Tăng khoản vay do nhận nợ bằng tài sản	-	5.315.089.000
2. Số tiền đi vay thực thu trong năm	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	22.333.563.000	32.359.366.300
3. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	15.451.853.080	10.027.485.066

VIII. Những thông tin khác

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Tổng giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

2. Nghiệp vụ và số dư các bên liên quan

Danh sách các bên liên quan:

Bên liên quan

Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai

Mối quan hệ

Công ty liên kết

Mẫu số B 09- DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Trong kỳ, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

Số dư với các bên liên quan	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND

Trả trước cho người bán		
Công ty Cổ phần Xây dựng cấp thoát nước Lào Cai	-	1.487.901.600

Thu nhập Ban Tổng giám đốc và người quản lý Công ty được hưởng trong năm như sau:

	Năm 2017	Kỳ từ 01/06/2016 đến 31/12/2016
	VND	VND
Lương, thưởng Ban Tổng giám đốc và người quản lý Công ty	2.625.107.400	1.964.015.800
Cộng	2.625.107.400	1.964.015.800

3. 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 VI.15 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:

Công nợ tài chính	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Các khoản vay	126.429.491.812	117.319.894.636
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	41.598.458.516	24.430.064.106
Nợ thuần	84.831.033.296	92.889.830.530
Vốn chủ sở hữu	194.895.473.591	174.877.417.772
Tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu	44%	53%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số V.

Các loại công cụ tài chính

Các loại công cụ tài chính	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
<i>Tài sản tài chính</i>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	41.598.458.516	24.430.064.106
Phải thu khách hàng và phải thu khác	18.531.311.633	16.585.631.113
Cộng	60.129.770.149	41.015.695.219

Mẫu số B 09- DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***Công nợ tài chính**

Các khoản vay	126.429.491.812	117.319.894.636
Phải trả người bán và phải trả khác	24.344.292.482	18.464.319.428
Cộng	150.773.784.294	135.784.214.064

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng cho giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

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

Rủi ro thị trường

Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Tổng giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

Mẫu số B 09- DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

31/12/2017	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	24.344.292.482	-	24.344.292.482
Các khoản vay	15.547.403.643	110.882.088.169	126.429.491.812
01/01/2017	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	18.464.319.428	-	18.464.319.428
Các khoản vay	14.349.059.853	102.970.834.783	117.319.894.636

Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức trung bình. Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

31/12/2017	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	41.598.458.516	-	41.598.458.516
Phải thu khách hàng và phải thu khác	18.531.311.633	-	18.531.311.633
01/01/2017	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Tổng cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	24.430.064.106	-	24.430.064.106
Phải thu khách hàng và phải thu khác	16.585.631.113	-	16.585.631.113

4. Thông tin so sánh

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/06/2016 đến ngày 31/12/2016 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam (VAE). Riêng Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ không so sánh được do khác độ dài kỳ kế toán.

Lào Cai, ngày 26 tháng 02 năm 2018

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