

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu - 1 -

Báo cáo tài chính đã được kiểm toán

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu - 2 -

Nội dung		Trang
Báo cáo của Hội đồng quản trị		3 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập		5 – 6
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	Mẫu B01-DN	7 – 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020	Mẫu B02-DN	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020	Mẫu B03-DN	10 – 11
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020	Mẫu B09-DN	12 – 30

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu - 3 -

BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trân trọng đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020.

1. Khái quát Công ty

Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ, tên tiếng nước ngoài là Phu My Water Supply Joint Stock Company, là doanh nghiệp được cổ phần hoá từ Xí nghiệp cấp nước Phú Mỹ thuộc Công ty Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu theo quyết định số 6023/QĐ.UB ngày 27 tháng 08 năm 2004 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Công ty được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 3500677525 ngày 29 tháng 11 năm 2004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã đăng ký thay đổi đến lần thứ 14 và được cấp Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500677525 ngày 05 tháng 07 năm 2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp.

Vốn điều lệ công ty là: 400.000.000.000 VND.

Trụ sở của Công ty đặt tại: Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

2. Hoạt động kinh doanh của Công ty

Hoạt động kinh doanh của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là:

- Khai thác, xử lý và cung cấp nước (ngành chính);
- Xây dựng công trình đường ống cấp thoát nước;
- Kinh doanh các vật tư, trang thiết bị về ngành nước;

3. Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Các thành viên Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Đinh Chí Đức	Chủ tịch
Ông Nguyễn Lương Điền	Ủy viên
Ông Phạm Tấn Luận	Ủy viên
Ông Nguyễn Văn Mạnh	Ủy viên
Bà Nguyễn Thị Ngọc	Ủy viên

Ban kiểm soát

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Bà Lê Minh Đức	Trưởng ban
Ông Nguyễn Tấn Long	Thành viên
Bà Đinh Thị Quỳnh Trang	Thành viên

Ban Giám đốc

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Phạm Tấn Luận	Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Mạnh	Phó giám đốc
Ông Nguyễn Châu Trực	Phó giám đốc

4. Tình hình tài chính, Kết quả hoạt động kinh doanh



CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu - 4 -

Báo cáo của Hội đồng quản trị (tiếp theo)

Tình hình tài chính tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2020 và kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc cùng ngày được trình bày trong Báo cáo tài chính đính kèm Báo cáo này (từ trang 07 đến trang 30).

5. Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Phạm Tấn Luận – Giám đốc (bổ nhiệm ngày 02 tháng 04 năm 2018).

6. Kiểm toán viên

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Sao Việt.

7. Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, 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 quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét 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 kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- 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.

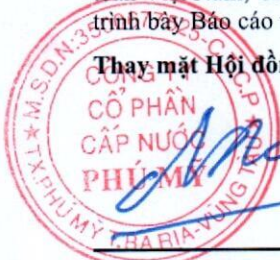
Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Hội đồng quản trị 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 Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

8. Phê duyệt Báo cáo tài chính

Hội đồng quản trị phê duyệt Báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2020, 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 các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Thay mặt Hội đồng quản trị,



ĐINH CHÍ ĐỨC

Chủ tịch

Bà Rịa – Vũng Tàu, ngày 08 tháng 03 năm 2021



Số: 82/2020/HĐKT-SV-CN4

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ (sau đây gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 08 tháng 03 năm 2021, từ trang 07 đến trang 30, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, 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 Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các 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 Hội đồng quản trị 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 riêng 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 riêng. 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 riêng 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 riêng 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 Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

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.

Kết luận của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của 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 Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2020, 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 nhỏ và vừa 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 (tiếp theo)

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính năm 2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C, đã phát hành BCKT số 1.0600/20/TC-AC ngày 25 tháng 03 năm 2020. Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 03 năm 2021

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN SAO VIỆT



Lê Việt Dũng Linh
Số GCNDKHN 2632-2019-107-1
Phó Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Lan Anh
Số GCNDKHN 4291-2019-107-1
Kiểm toán viên

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		53.623.196.935	119.293.394.071
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	3.143.540.120	36.045.505.709
1. Tiền	111		3.143.540.120	1.845.505.709
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	34.200.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.000.000.000	32.500.000.000
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	5.000.000.000	32.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		30.954.957.928	37.247.163.761
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	28.348.388.864	25.414.660.173
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	1.960.496.177	10.388.455.852
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	646.072.887	1.444.047.736
IV. Hàng tồn kho	140		10.920.454.102	4.428.745.131
1. Hàng tồn kho	141	V.6	10.920.454.102	4.428.745.131
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		3.604.244.785	9.071.979.470
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.604.244.785	9.071.979.470
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		470.166.485.844	410.273.751.113
II. Tài sản cố định	220		324.794.642.908	167.409.228.218
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	324.153.007.771	166.707.269.726
- Nguyên giá	222		454.263.495.495	276.784.999.396
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(130.110.487.724)	(110.077.729.670)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.8	641.635.137	701.958.492
- Nguyên giá	228		1.381.198.176	1.221.198.176
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(739.563.039)	(519.239.684)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		33.102.451.438	149.057.250.390
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.9	33.102.451.438	149.057.250.390
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		106.578.525.900	92.828.525.900
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	82.500.000.000	68.750.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	20.078.525.900	20.078.525.900
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2a	4.000.000.000	4.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		5.690.865.598	978.746.605
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	5.690.865.598	978.746.605
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		523.789.682.779	529.567.145.184

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận không thể tách rời báo cáo này

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ
Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu
Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		45.336.629.204	52.188.556.030
I. Nợ ngắn hạn	310		45.336.629.204	52.188.556.030
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	32.360.697.008	22.102.802.740
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		11.350.285	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	3.376.390.250	3.915.348.674
4. Phải trả người lao động	314		2.778.700.958	2.757.435.881
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	114.871.902	258.388.829
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	26.751.990	115.143.305
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	-	16.000.000.000
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.16	6.667.866.811	7.039.436.601
D. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		478.453.053.575	477.378.589.154
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.17	478.453.053.575	477.378.589.154
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		400.000.000.000	400.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		17.285.500.000	17.285.500.000
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		6.390.000.000	3.250.000.000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		54.777.553.575	56.843.089.154
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		28.843.089.154	18.965.738.981
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		25.934.464.421	37.877.350.173
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		523.789.682.779	529.567.145.184

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 08 tháng 03 năm 2021

Người lập biểu



TRẦN TÔ LIÊN

Kế toán trưởng



VŨ THỊ NHU TRANG

Người đại diện pháp luật



PHẠM TẤN LUẬN

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận không thể tách rời báo cáo này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	266.359.456.456	265.412.701.727
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		266.359.456.456	265.412.701.727
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	170.317.226.248	164.004.238.637
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		96.042.230.208	101.408.463.090
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	19.395.651.812	20.045.538.961
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	709.989.208	1.806.575.341
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		709.989.208	1.806.575.341
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	10.356.975.121	11.949.807.108
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	18.657.661.996	19.158.440.001
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		85.713.255.695	88.539.179.601
11. Thu nhập khác	31	VI.7	33.679.699	51.970.500
12. Chi phí khác	32	VI.8	169.376.845	-
13. Lợi nhuận khác	40		(135.697.146)	51.970.500
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		85.577.558.549	88.591.150.101
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	7.083.094.128	7.338.799.928
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		78.494.464.421	81.252.350.173
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	1.727	1.997

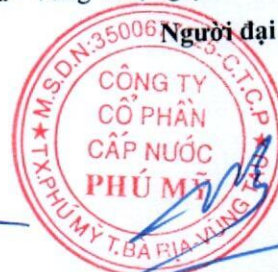
Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 08 tháng 03 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Người đại diện pháp luật





TRẦN TÔ LIÊN

VŨ THỊ NHƯ TRANG

PHẠM TẤN LUẬN

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận không thể tách rời báo cáo này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		85.577.558.549	88.591.150.101
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐSĐT	02		20.253.081.409	18.306.853.370
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(19.345.619.911)	(20.082.003.626)
- Chi phí lãi vay	06		709.989.208	1.806.575.341
3. Lợi nhuận từ HĐ kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		87.195.009.255	88.622.575.186
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		11.633.622.710	(7.626.742.873)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(6.491.708.971)	2.035.164.429
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		9.825.400.394	3.515.273.659
- Tăng giảm chi phí trả trước	12		(4.712.118.993)	(284.384.633)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(709.989.208)	(1.865.643.835)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(8.144.288.379)	(6.591.395.217)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(9.791.569.790)	(7.973.986.615)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		78.804.357.018	69.830.860.101
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		(60.928.260.326)	(88.024.026.972)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		33.209.699	49.130.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		27.500.000.000	(30.000.000.000)
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(13.750.000.000)	(6.250.000.000)
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		19.438.728.020	22.893.350.737
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(27.706.322.607)	(101.331.546.235)

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	87.300.640.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(16.000.000.000)	(16.000.000.000)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(68.000.000.000)	(32.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(84.000.000.000)	39.300.640.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(32.901.965.589)	7.799.953.866
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	V.1	36.045.505.709	28.245.551.843
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	3.143.540.120	36.045.505.709

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 08 tháng 03 năm 2021

Người lập biểu

TRẦN TỐ LIÊN

Kế toán trưởng

VŨ THỊ NHƯ TRANG

Người đại diện pháp luật



PHẠM TÂN LƯỢNG

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

01. Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần.

02. Lĩnh vực kinh doanh:

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau.

03. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty bao gồm Khai thác, xử lý và cung cấp nước; Xây dựng công trình đường ống cấp nước; Kinh doanh vật tư, trang thiết bị về ngành nước.

04. 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.

05. Cấu trúc Công ty

Công ty chi đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức có trụ sở chính tại Khu công nghiệp đô thị Châu Đức, xã Suối Nghệ, huyện Châu Đức, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Hoạt động kinh doanh chính của công ty liên kết này là khai thác, xử lý và cung cấp nước. Tại ngày kết thúc năm tài chính 31 tháng 12 năm 2020, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty liên kết này là 20,63%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp (tỷ lệ đầu năm là 22,92%).

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

Các thông tin và số liệu kế toán được trình bày có thể so sánh giữa các kỳ và phù hợp với hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC.

07. Nhân viên

Tại ngày kết thúc kỳ năm tài chính Công ty có 59 nhân viên đang làm việc.

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

01. Kỳ kế toán năm: Bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm

02. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VNĐ).

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

01. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 75/2015/TT-BTC ban hành ngày 18 tháng 05 năm 2015 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán doanh nghiệp; các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản sửa đổi, bổ sung của Bộ Tài chính.

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

01. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

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

02. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại thời điểm cuối năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo nguyên tắc sau:

+ Đối với tài sản có gốc ngoại tệ sử dụng tỷ giá mua tại thời điểm kết thúc năm tài chính của ngân hàng thương mại nơi Công ty có số dư tiền gửi lớn nhất. Tiền gửi ngân hàng và các khoản ký quỹ ngân hàng được đánh giá theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty duy trì tài khoản ngân hàng và ký quỹ.

+ Đối với các khoản phải trả có gốc ngoại tệ sử dụng tỷ giá bán tại thời điểm kết thúc năm tài chính của ngân hàng thương mại nơi Công ty có số dư tiền gửi lớn nhất.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

03. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền

Căn cứ xác định lãi suất thực tế: lãi suất ngân hàng thương mại.

04. Nguyên tắc tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thời gian đáo hạn gốc không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

05. Nguyên tắc ghi các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính bao gồm chứng khoán kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, ...

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán do Công ty nắm giữ cho mục đích kinh doanh tức là mua để bán lại để tạo lợi nhuận. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá bao gồm giá mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng được lập khi giá thị trường của chứng khoán kinh doanh giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ. Sau khi khoản dự phòng này được lập, nếu giá thị trường của chứng khoán kinh doanh này tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Khoản dự phòng hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của các chứng khoán vượt quá giá trị ghi sổ khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản mà Ban Điều hành Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này phản ánh theo nguyên giá trừ dự phòng giảm giá các khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi Công ty nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà ban điều hành Công ty đã dự đoán trước khi đầu tư. Dự phòng được hoàn nhập nếu đơn vị nhận đầu tư sau đó có một khoản lợi nhuận cần trừ với các khoản lỗ trước đó đã được dự phòng. Khoản dự phòng được lập chỉ được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vượt quá giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư này khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính được trích lập theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào Chi phí tài chính trên báo cáo kết quả kinh doanh trong năm.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

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

Ghi nhận ban đầu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu.

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

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

06. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc niên độ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào Chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh trong năm.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019. Cụ thể như sau:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

07. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

Giá xuất hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền

Phương pháp kế toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được ghi nhận khi giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho 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 sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc bán chúng;

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019 của Bộ tài chính. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào Giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả kinh doanh trong năm.

08. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình.

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận ngay vào chi phí.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

09. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình.

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

Tài sản cố định của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ... Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 15 năm.

Chương trình phần mềm máy tính

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 đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 08 năm.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

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 của Công ty chủ yếu là chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng và chi phí sửa chữa. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ và chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo đối tượng, loại nguyên tệ phải trả, kỳ hạn phải trả và được phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn khi trình bày trên Báo cáo tài chính.

Các khoản phải trả thương mại và phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ nhưng thực tế chưa chi trả.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

15. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu cung cấp nước

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.

- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

17. Chi phí đi vay

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.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

18. Nguyên tắc ghi nhận chi phí

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

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

19. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

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

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

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

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và

- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

+ Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc

+ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

20. Bên liên quan

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

Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

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

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

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

01. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt tại quỹ	565.272.896	399.910.477
Tiền mặt VND	565.272.896	399.910.477
Tiền gửi ngân hàng	2.578.267.224	1.445.595.232
Tiền gửi VND	2.578.267.224	1.445.595.232
Các khoản tương đương tiền (*)	-	34.200.000.000
Cộng	3.143.540.120	36.045.505.709

(*) Khoản tương đương tiền là khoản tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn từ 01 đến 03 tháng.

02. Đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	5.000.000.000	5.000.000.000	32.500.000.000	32.500.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	5.000.000.000	5.000.000.000	32.500.000.000	32.500.000.000
Dài hạn	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
Trái phiếu (*)	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
Cộng	9.000.000.000	9.000.000.000	36.500.000.000	36.500.000.000

(*) Khoản đầu tư vào trái phiếu của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Mỹ với thời hạn 07 năm.

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên kết	82.500.000.000	-	68.750.000.000	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức (*)	82.500.000.000	-	68.750.000.000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	20.078.525.900	-	20.078.525.900	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu (**)	20.078.525.900	-	20.078.525.900	-
Cộng	102.578.525.900	-	88.828.525.900	-

(*) Theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500823617, đăng ký lần đầu ngày 06 tháng 11 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 06 ngày 17 tháng 06 năm 2019 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức 82.500.000.000 VND, tương đương 20,63% vốn điều lệ.

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

(**) Theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500101386, đăng ký lần đầu ngày 17 tháng 11 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 21 tháng 10 năm 2019 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu 20.078.525.900 VND, tương đương 5,07% vốn điều lệ.

Giá trị hợp lý

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

Tình hình hoạt động của công ty liên kết

Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức hiện đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với kỳ trước.

Giao dịch với công ty liên kết

Công ty phát sinh giao dịch với Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Mua thành phẩm nước sản xuất	113.233.582.000	113.959.811.000
Cổ tức được chia	13.750.000.000	12.500.000.000
Cổ tức phải trả	24.845.636.000	11.692.064.000
Góp vốn	13.750.000.000	6.250.000.000

03. Phải thu khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty Đầu tư và Khai thác Hạ tầng khu Công nghiệp Đồng Xuyên và Phú Mỹ 1	3.414.339.075	3.436.810.650
Công ty TNHH Phát triển Quốc tế Formosa	12.556.055.925	10.984.265.250
Chi nhánh tổng công ty Idico - CTCP tại miền đông	5.310.846.424	5.723.750.445
Công ty TNHH Posco - Việt Nam	1.072.785.000	1.089.585.000
Công ty TNHH Posco SS Vina	927.163.125	662.077.500
Các đối tượng khác	5.067.199.315	3.518.171.328
Cộng	<u>28.348.388.864</u>	<u>25.414.660.173</u>

04. Trả trước người bán

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công ty TNHH thương mại xây dựng An Na	-	8.509.818.884
Công ty TNHH Đầu tư - Xây dựng An Phúc Gia	-	1.356.354.918
CTCP Tư vấn thiết kế Vũng Tàu	980.000.000	-
Các đối tượng khác	980.496.177	522.282.050
Cộng	<u>1.960.496.177</u>	<u>10.388.455.852</u>

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND**05. Phải thu khác**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn dự thu	126.317.808	434.450.278
Tạm ứng	55.518.225	1.001.463.258
Cho vay Công đoàn cơ sở	400.000.000	-
Các khoản khác	64.236.854	8.134.200
Cộng	646.072.887	1.444.047.736

06. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nguyên liệu, vật liệu	10.920.454.102	4.428.745.131
Cộng	10.920.454.102	4.428.745.131

07. Tài sản cố định hữu hình

<u>Chỉ tiêu</u>	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Tổng cộng</u>
NGUYÊN GIÁ					
Số đầu kỳ	46.809.766.112	23.597.946.660	200.422.895.400	5.954.391.224	276.784.999.396
Tăng trong kỳ	13.495.568.311	3.514.017.732	165.090.918.998	155.585.182	182.256.090.223
- Mua	12.654.468.050	408.000.000	6.447.054.644	155.585.182	19.665.107.876
- XDCB hoàn thành	841.100.261	3.106.017.732	158.643.864.354	-	162.590.982.347
Giảm trong kỳ	1.993.833.588	1.897.994.398	-	885.766.138	4.777.594.124
- Thanh lý, nhượng bán, tháo dỡ	1.993.833.588	1.897.994.398	-	885.766.138	4.777.594.124
Số cuối kỳ	58.311.500.835	25.213.969.994	365.513.814.398	5.224.210.268	454.263.495.495
KHẤU HAO LUỸ KẾ					
Số đầu kỳ	17.983.816.076	12.434.344.414	77.069.598.721	2.589.970.459	110.077.729.670
Tăng trong kỳ	2.600.164.284	2.073.314.211	20.176.196.692	560.810.566	25.410.485.753
- Khấu hao	2.600.164.284	2.073.314.211	20.176.196.692	560.810.566	25.410.485.753
Giảm trong kỳ	1.993.833.588	1.734.036.065	769.510.420	880.347.626	5.377.727.699
- Thanh lý, nhượng bán, tháo dỡ	1.993.833.588	1.734.036.065	769.510.420	880.347.626	5.377.727.699
Số cuối kỳ	18.590.146.772	12.773.622.560	96.476.284.993	2.270.433.399	130.110.487.724
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số đầu kỳ	28.825.950.036	11.163.602.246	123.353.296.679	3.364.420.765	166.707.269.726
Số cuối kỳ	39.721.354.063	12.440.347.434	269.037.529.405	2.953.776.869	324.153.007.771

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND**08. Tài sản cố định vô hình**

<u>Chỉ tiêu</u>	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm máy tính</u>	<u>Tổng cộng</u>
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu kỳ	180.000.000	1.041.198.176	1.221.198.176
Tăng trong kỳ	-	160.000.000	160.000.000
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	180.000.000	1.201.198.176	1.381.198.176
KHẤU HAO LUỸ KẾ			
Số đầu kỳ	25.000.000	494.239.684	519.239.684
Tăng trong kỳ	12.000.000	208.323.355	220.323.355
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	37.000.000	702.563.039	739.563.039
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số đầu kỳ	155.000.000	546.958.492	701.958.492
Số cuối kỳ	143.000.000	498.635.137	641.635.137

09. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Số đầu kỳ</u>	<u>Chi phí phát sinh trong kỳ</u>	<u>K/c vào TSCĐ và chi phí trả trước trong năm</u>	<u>Kết chuyển vào chi phí trong năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Chi phí xây dựng dở dang	146.402.470.711	55.214.223.003	168.439.242.276	75.000.000	33.102.451.438
Chi phí sửa chữa lớn dở dang	2.654.779.679	14.420.317.881	17.075.097.560	-	-
Cộng	149.057.250.390	69.634.540.884	185.514.339.836	75.000.000	33.102.451.438

10. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong năm</u>	<u>Phân bổ trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Chi phí sửa chữa, nâng cấp	247.264.880	4.839.385.056	1.036.955.464	4.049.694.472
Công cụ dụng cụ	731.481.725	1.415.023.058	505.333.657	1.641.171.126
Cộng	978.746.605	6.254.408.114	1.542.289.121	5.690.865.598

11. Phải trả người bán

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải trả bên liên quan		
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa-Vũng Tàu	-	127.061.025
Công ty cổ phần Cấp nước Châu Đức	24.807.852.750	15.137.164.100

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

Phải trả nhà cung cấp khác

Công ty TNHH Xây dựng SX TMDV Lan Thanh	5.415.053.490	
Công ty TNHH Cấp Nước Tóc Tiên	1.123.027.500	875.831.250
Công ty cổ phần xây dựng 48	-	2.403.395.196
Xí nghiệp Xây lắp - CN Công ty CP Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu	-	1.525.655.700
Một số nhà cung cấp khác	1.014.763.268	2.033.695.469
Cộng	32.360.697.008	22.102.802.740

12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT hàng bán trong nước	-	13.401.612.589	13.401.612.589	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1.221.050.220	1.221.050.220	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.138.799.928	7.088.582.579	8.144.288.379	2.083.094.128
Thuế thu nhập cá nhân	377.100.000	3.335.638.855	3.082.257.355	630.481.500
Thuế tài nguyên	292.713.408	2.978.932.350	3.030.742.154	240.903.604
Thuế nhà đất	-	2.136.219	2.136.219	-
Phí BVMT đối với nước thải sinh hoạt phải nộp	106.735.338	2.581.724.970	2.266.549.290	421.911.018
Các loại thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Cộng	3.915.348.674	30.612.677.782	31.151.636.206	3.376.390.250

Thuế GTGT

Công ty kê khai và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ với thuế suất thuế GTGT như sau:

- Hoạt động cung cấp nước	05 %
- Hoạt động thi công lắp đặt và cung cấp vật tư trang thiết bị ngành nước	10 %

Thuế TNDN

Công ty nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh với thuế suất 10% kể từ khi dự án đi vào hoạt động, được miễn thuế trong 04 năm kể từ khi có thu nhập từ dự án và giảm 50% số thuế phải nộp trong 07 năm tiếp theo. Năm 2015 là năm cuối cùng Công ty được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp. Từ năm 2016 đến 2019 Công ty được hưởng ưu đãi theo địa bàn với thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10%. Từ năm 2020, doanh nghiệp hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp phân thu nhập từ thực hiện lĩnh vực xã hội hóa hoạt động cung cấp nước sạch là 10%.

Thu nhập từ các hoạt động khác phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%

Thuế tài nguyên

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

- Sử dụng nước dưới đất khai thác dùng vào mục đích khác	08 %
- Sử dụng nước dưới đất phục vụ sản xuất	05 %

Thuế nhà đất

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

Tiền thuế đất được nộp theo thông báo của cơ quan thuế.

Phí bảo vệ môi trường

- Mức phí nước thải sinh hoạt là 10% trên giá nước hiện hành của Công ty cung cấp nước cho các đối tượng dùng nước máy. Toàn bộ phí nước thải phải nộp vào ngân sách Nhà nước sau khi trừ chi phí cho công tác thu phí là 10% trên tổng số phí nước thải theo Quyết định số 3243/QĐ-UBND-VP ngày 28 tháng 5 năm 2008 của Chủ tịch UBND tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp các loại thuế khác theo quy định

13. Chi phí phải trả

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Chi phí bảo vệ môi trường	-	179.375.131
Chi phí lãi vay	-	79.013.698
Chi phí phải trả khác	114.871.902	-
Cộng	114.871.902	258.388.829

14. Phải trả khác

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phí bảo vệ môi trường được hưởng	5.303.178	27.444.848
Các khoản phải trả khác	21.448.812	87.698.457
Cộng	26.751.990	115.143.305

15. Vay

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Số đầu kỳ	16.000.000.000	16.000.000.000
Kết chuyển từ nợ dài hạn	-	16.000.000.000
Số tiền vay phát sinh trong kỳ	-	-
Số tiền vay đã trả trong kỳ	(16.000.000.000)	(16.000.000.000)
Số cuối kỳ	-	16.000.000.000

16. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	Số đầu kỳ	Trích lập từ lợi nhuận trong kỳ	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	4.106.523.948	6.000.000.000	5.529.480.000	4.577.043.948
Quỹ phúc lợi	1.372.912.653	1.210.000.000	1.852.089.790	730.822.863
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	1.560.000.000	2.210.000.000	2.410.000.000	1.360.000.000
Cộng	7.039.436.601	9.420.000.000	9.791.569.790	6.667.866.811

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

*Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020***DVT: VND****17. Vốn chủ sở hữu****a. Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu kỳ trước	260.000.000.000	12.000.000.000	10.488.834.363	66.461.764.618	348.950.598.981
Phát hành cổ phiếu tăng vốn cổ phần từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	47.496.025.637	-	-	(47.496.025.637)	-
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	70.015.140.000	17.500.000.000	-	-	70.015.140.000
Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(214.500.000)	-	-	-
Tăng vốn từ quỹ đầu tư phát triển trong kỳ	10.488.834.363	-	(10.488.834.363)	-	10.488.834.363
Tăng vốn từ nguồn thặng dư vốn cổ phần	12.000.000.000	(12.000.000.000)	-	-	12.000.000.000
Lãi trong năm trước	-	-	-	81.252.350.173	81.252.350.173
Chia cổ tức	-	-	-	(32.000.000.000)	(32.000.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	3.250.000.000	(3.250.000.000)	(3.250.000.000)
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(8.125.000.000)	(8.125.000.000)
Số cuối kỳ trước/ Số đầu kỳ này	400.000.000.000	17.285.500.000	3.250.000.000	56.843.089.154	477.378.589.154
Tăng vốn trong năm	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ	-	-	-	78.494.464.421	78.494.464.421
Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	-
Chia cổ tức 2019 và 2020	-	-	-	(68.000.000.000)	(68.000.000.000)
Trích lập các quỹ	-	-	3.140.000.000	(12.560.000.000)	(9.420.000.000)
Số cuối kỳ này	400.000.000.000	17.285.500.000	6.390.000.000	54.777.553.575	478.453.053.575

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

- 26 -

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND**b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu tại ngày 31 tháng 12 năm 2020**

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Số vốn	Tỉ lệ	Số vốn	Tỉ lệ
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu	71.030.340.000	17,76%	71.030.340.000	17,76%
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	146.150.800.000	36,54%	146.150.800.000	36,54%
Ông Nguyễn Chiến Thắng	4.316.150.000	1,08%	4.316.150.000	1,08%
Bà Nguyễn Thị Trinh	1.973.860.000	0,49%	1.973.860.000	0,49%
Cổ đông cá nhân khác	176.528.850.000	44,13%	176.528.850.000	44,13%
Cộng	400.000.000.000	100,00%	400.000.000.000	100,00%

c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	40.000.000	40.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
Cổ phiếu phổ thông	40.000.000	40.000.000
Số lượng cổ phiếu được mua lại		
Cổ phiếu phổ thông	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	40.000.000	40.000.000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

18. Phân phối lợi nhuận

Theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 04 tháng 04 năm 2020, Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2020 đã thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2019 như sau:

	Số được phân phối	Số đã phân phối năm trước	Số còn được phân phối năm nay
Trích Quỹ đầu tư phát triển	3.250.000.000	3.250.000.000	-
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	8.125.000.000	8.125.000.000	-
Chia cổ tức bằng tiền	60.000.000.000	32.000.000.000	28.000.000.000
Cộng	71.375.000.000	43.375.000.000	28.000.000.000

Ngoài ra, trong năm công ty đã tạm ứng cổ tức năm 2019 đợt 2 cho các cổ đông theo Nghị quyết số 01/NQ-HĐQT ngày 24 tháng 02 năm 2020 của Hội đồng quản trị với số tiền là 28.000.000.000 VND. Đồng thời, Công ty đã tạm trích Quỹ khen thưởng phúc lợi từ lợi nhuận năm 2020 theo tờ trình số 02/TTr-HĐQT ngày 04 tháng 04 năm 2020 như sau:

Trích Quỹ đầu tư phát triển: 3.140.000.000 VND

Trích quỹ khen thưởng phúc lợi: 9.420.000.000 VND

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

DVT: VND

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

01. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu thành phẩm nước	265.833.985.450	265.147.444.575
Doanh thu thi công lắp đặt	464.290.740	180.724.211
Doanh thu cung cấp vật tư ngành nước	61.180.266	84.532.941
Cộng	266.359.456.456	265.412.701.727

02. Giá vốn hàng bán

	Năm nay	Năm trước
Giá vốn thành phẩm nước	169.795.941.152	163.677.388.470
Giá vốn thi công lắp đặt	427.184.851	212.962.332
Giá vốn cung cấp vật tư ngành nước	94.100.245	113.887.835
Cộng	170.317.226.248	164.004.238.637

03. Doanh thu tài chính

	Năm nay	Năm trước
Cổ tức được chia	16.993.120.800	16.934.006.200
Lãi tiền gửi ngân hàng	2.319.289.412	3.111.532.761
Lãi chênh lệch tỷ giá	83.241.600	-
Cộng	19.395.651.812	20.045.538.961

04. Chi phí tài chính

	Năm nay	Năm trước
Lãi vay	709.989.208	1.806.575.341
Cộng	709.989.208	1.806.575.341

05. Chi phí bán hàng

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên	3.465.591.764	3.442.737.077
Chi phí lắp mới đồng hồ nước cho khách hàng	2.159.224.655	1.985.978.985
Chi phí lắp mới tuyến ống dịch vụ	92.043.011	90.396.536
Chi phí bảo trì, sửa chữa, di dời	2.071.388.100	3.004.613.586
Chi phí bảo hành đồng hồ nước	1.591.679.479	2.966.352.756
Chi phí dịch vụ mua ngoài	402.963.458	26.742.881
Chi phí bằng tiền khác	574.084.654	432.985.287
Cộng	10.356.975.121	11.949.807.108

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

- 28 -

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND**06. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nhân viên quản lý	11.240.887.423	10.993.959.416
Chi phí vật liệu quản lý	400.857.500	437.072.500
Chi phí đồ dùng văn phòng	672.437.596	1.006.970.752
Chi phí khấu hao TSCĐ	659.559.476	817.733.084
Thuế, phí và lệ phí	249.522.897	118.579.719
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.153.112.554	3.799.886.568
Chi phí bằng tiền khác	2.281.284.550	1.984.237.962
Cộng	18.657.661.996	19.158.440.001

07. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán trước thuế	85.577.558.549	88.591.150.101
Các khoản điều chỉnh tăng	552.544.846	373.927.464
<i>Chi phí không được trừ để tính thuế thu nhập doanh nghiệp</i>	<i>552.544.846</i>	<i>373.927.464</i>
Các khoản điều chỉnh giảm	(16.993.120.800)	(16.934.006.200)
<i>Cổ tức, lợi nhuận từ các công ty con, liên kết</i>	<i>(16.993.120.800)</i>	<i>(16.934.006.200)</i>
Thu nhập chịu thuế	69.136.982.595	72.031.071.365
Lỗi chịu thuế các năm trước chuyển sang		
Thu nhập tính thuế năm hiện hành	69.136.982.595	72.031.071.365
Thuế suất Thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông	13.827.396.519	14.406.214.273
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp chênh lệch do áp dụng thuế suất khác với thuế suất phổ thông	(6.744.302.391)	(7.067.414.345)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	7.083.094.128	7.338.799.928

08. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận sau thuế TNDN	78.494.464.421	81.252.350.173
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(9.420.000.000)	(8.125.000.000)
Lợi nhuận tính Lãi cơ bản trên cổ phiếu	69.074.464.421	73.127.350.173
Số cổ phiếu lưu hành bình quân trong năm	40.000.000	36.624.327
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.727	1.997

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**01. Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

- 29 -

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

*Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020***ĐVT: VND****a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt**

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Hội đồng quản trị, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên chủ quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không có công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền lương, thưởng, phụ cấp	5.891.820.000	5.412.320.000
Cộng	5.891.820.000	5.412.320.000

b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Danh sách các bên liên quan khác

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu	Cổ đông
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	Cổ đông

Ngoài các giao dịch phát sinh với công ty liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số V.2, Công ty còn phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan khác như sau:

Bên liên quan	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu		
Mua thành phẩm nước sản xuất	3.821.116.000	2.541.266.000
Chi phí xét nghiệm nước	122.136.000	177.612.000
Cổ tức được chia	3.243.120.800	4.434.006.200
Cổ tức phải trả	12.075.157.800	5.682.427.200

Việc mua hàng hoá, dịch vụ từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thoả thuận.

Công nợ chủ yếu với các bên liên quan khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2020

Bên liên quan	Tài khoản	Số dư
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu	Vốn chủ sở hữu	71.030.340.000
	Góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	20.078.525.900
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	Vốn chủ sở hữu	146.150.800.000
	Phải trả người bán	24.807.852.750
	Góp vốn đầu tư vào đơn vị khác	82.500.000.000

Thuyết minh này là bộ phận không thể tách rời và phải được đọc kèm với Báo cáo tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

- 30 -

Số 02 đường Độc Lập, khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, Thị Xã Phú Mỹ, Bà Rịa, Vũng Tàu

Thuyết minh báo cáo tài chính (tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020

ĐVT: VND

02. Khả năng hoạt động liên tục

Khả năng tiếp tục hoạt động của doanh nghiệp được gọi là giả định hoạt động liên tục là sự độc lập về khả năng tài chính từ các nhà đầu tư dẫn đến sự độc lập của sự thành bại của doanh nghiệp trong tương lai.

Vào thời điểm của báo cáo này, không có lý do nào để Hội đồng quản trị tin rằng Công ty sẽ không thể tiếp tục hoạt động bình thường. Do đó, các báo cáo tài chính giữa niên độ được lập không chứa đựng bất kỳ một khoản điều chỉnh nào mà có liên quan sự đảm bảo, sự phân loại tài sản và sự phân loại của các nghĩa vụ mà được xem là thiết yếu nếu không có sự điều chỉnh này thì Công ty sẽ lâm vào tình trạng không thể hoạt động bình thường. Giả định này được xem là những giả thiết căn cứ vào những sự kiện trong tương lai, mà hậu quả của nó vốn đã thể hiện không rõ ràng.

03. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính.

Bà Rịa – Vũng Tàu, ngày 08 tháng 03 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Người đại diện pháp luật



TRẦN TÔ LIÊN



VŨ THỊ NHƯ TRANG



PHẠM TẤN LUẬN