

Số: 3.../CBTT-CMW

Cà Mau, ngày 25 tháng 3 năm 2019

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

I. GIỚI THIỆU VỀ TỔ CHỨC CÔNG BỐ THÔNG TIN

1. Tên tổ chức: Công ty cổ phần Cấp nước Cà Mau
2. Mã số doanh nghiệp: 2000101918
3. Mã chứng khoán: CMW
4. Trụ sở chính: Số 204 Quang Trung, phường 5, TP Cà Mau, tỉnh Cà Mau.
5. Điện thoại: 0290 3 836723 - Fax: 0290 3 836723
6. Loại thông tin công bố: 24h Yêu cầu Định kỳ Bất thường

II. NỘI DUNG CÔNG BỐ THÔNG TIN

Công ty cổ phần Cấp nước Cà Mau công bố thông tin về việc Báo cáo tài chính năm 2018 đã được kiểm toán.

Kèm theo các tài liệu:

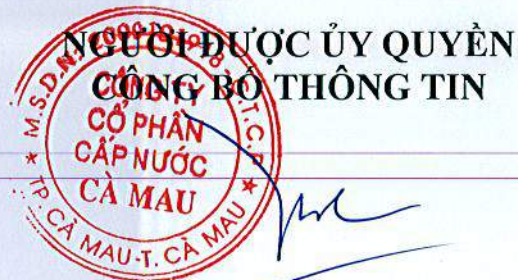
Báo cáo tài chính năm 2018 đã được kiểm toán.

Thông tin này đã được công bố trên Website của Công ty, tại địa chỉ: <http://ctncamau.com.vn>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCBTT.



Huỳnh Thiện Trị

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Tháng 3 năm 2019



MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ	1 – 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 – 5
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	6 – 7
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	8
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	10 – 28

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Ban Tổng Giám đốc và Chủ tịch Hội đồng Quản trị (HĐQT) Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính đã được kiểm toán của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Hồ Tấn Luật	Chủ tịch
Ông Trần Hoàng Khện	Thành viên
Ông Phạm Phước Tài	Thành viên
Ông Huỳnh Công Tấn	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Trần Hoàng Khện	Tổng Giám đốc
Ông Phạm Phước Tài	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Tấn Phong	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 13/4/2018)

Người đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Hồ Tấn Luật	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	15/12/2017

Theo quy định của Điều lệ Công ty, Ông Trần Hoàng Khện – Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm điều hành công việc kinh doanh hàng ngày của Công ty, do vậy Ông Trần Hoàng Khện chịu trách nhiệm ký Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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 của Công ty tại ngày 31/12/2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Trong việc lập 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 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 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 đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán và báo cáo tài chính được lập tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính..

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (TIẾP THEO)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ (TIẾP THEO)

Theo ý kiến của Hội đồng Quản trị, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2018, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Emmanuel Hội đồng Quản trị.



Hồ Tấn Luật

Chủ tịch HĐQT

Cà Mau, ngày 25 tháng 3 năm 2019

Số: 040 /VACO/BCKT.HCM

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 Cà Mau

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 25/3/2019, từ trang 06 đến trang 28, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2018, 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 (gọi chung là "báo cáo tài chính").

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng 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 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo 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 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 ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Chúng tôi chưa thu thập các thư xác nhận công nợ, các thủ tục kiểm toán thay thế khác đã được thực hiện nhưng chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp liên quan đến các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn, phải thu khác ngắn hạn, phải trả người bán ngắn hạn, người mua trả tiền trước ngắn hạn và phải trả ngắn hạn khác tại ngày 31/12/2018 với số tiền lần lượt là 1.914.244.015 VND, 2.154.144.010 VND, 4.388.700.390 VND, 16.595.722.106 VND, 1.803.284.497 VND, 13.745.929.103 VND, tại ngày 31/12/2017 với số tiền lần lượt là 1.566.181.694 VND, 1.975.923.467 VND, 17.894.013.718 VND, 16.912.533.004 VND, 1.812.715.819 VND và 13.079.244.480 VND. Do vậy, chúng tôi không có cơ sở đảm bảo tính hiện hữu, đầy đủ, cũng như khả năng thanh toán và nghĩa vụ phải trả của các khoản công nợ nêu trên tại ngày 31/12/2018 và 31/12/2017.

Công ty có số dư Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại ngày 31/12/2018 là 2.377.186.581 VND (tại ngày 31/12/2017 là 2.200.974.523 VND). Với các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi không thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá sự hiện hữu và hợp lý của khoản mục này.

Văn phòng Hà Nội

Tầng 12A, tòa nhà TCT 319, số 63 Lê Văn Lương,

P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

Tel: (84-24) 3577 0781

Fax: (84-24) 3577 0787

Văn phòng Đồng Nai

Số 79 đường Hà Huy Giáp, P. Quyết Thắng,

Tp. Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai

Tel: (84-251) 382 8560

Fax: (84-251) 382 8560

Văn phòng Hải Phòng

499 Quán Toan, P. Quán Toan

Q. Hồng Bàng, Tp. Hải Phòng

Tel: (84-225) 353 4655

Fax: (84-225) 353 4310

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ (Tiếp theo)

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 8, Phần thuyết minh báo cáo tài chính, khoản tiền Công ty đã thanh toán cho người lao động trong năm 2018, liên quan đến khiếu nại của người lao động (bao gồm án phí và các khoản bồi thường cho người lao động), Công ty đang ghi nhận trên khoản mục “phải thu ngắn hạn khác” là 8.872.514.391 VND. Chúng tôi chưa đủ cơ sở để đánh giá khả năng thu hồi của khoản phải thu khác nêu trên.

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 16, Phần Thuyết minh báo cáo tài chính, trước thời điểm cổ phần hóa, Công ty đã ghi nhận số dư Quỹ lương phải trả cho người lao động và Quỹ khen thưởng phúc lợi trên khoản mục phải trả ngắn hạn khác với giá trị tại ngày 31/12/2018 tương ứng lần lượt là 5.897.749.867 VND và 10.356.459.298 VND (tại ngày 31/12/2017 là 12.095.385.645 VND và 10.366.758.398 VND). Chúng tôi chưa đủ cơ sở để đánh giá tính hiện hữu, đầy đủ và khả năng thanh toán khoản nợ này.

Ý kiến ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu trong đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2018, 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, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính.

Các vấn đề cần nhấn mạnh

Như trình bày ở Thuyết minh số 3, Phần Thuyết minh Báo cáo tài chính, trong năm 2018, Công ty thay đổi tăng thời gian khấu hao tài sản cố định hữu hình (dựa theo biên bản kiểm tra của cơ quan thuế). Việc thay đổi thời gian khấu hao của tài sản cố định này làm cho lợi nhuận kế toán trước thuế của Công ty trong năm 2018 tăng thêm 1.029.365.611 VND so với năm trước.

Như trình bày tại Thuyết minh số 8, Phần Thuyết minh báo cáo tài chính:

- (i) Tổng chi phí cổ phần hóa đang được Công ty ghi nhận ở khoản mục phải thu về cổ phần hóa tại ngày 31/12/2018 và 31/12/2017 với giá trị là 3.998.592.485 VND và 3.857.943.287 VND. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, báo cáo quyết toán cổ phần hóa của Công ty vẫn chưa được phê duyệt chính thức, nên chưa có bút toán điều chỉnh nào liên quan đến số dư này.
- (ii) Việc xử lý giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình và chi phí chờ phân bổ của Xí nghiệp Năm Căn với giá trị là 8.303.182.447 VND sẽ tùy thuộc vào kết quả quyết định của cơ quan có thẩm quyền.

Như trình bày tại Thuyết minh số 16, Phần Thuyết minh báo cáo tài chính, đến thời điểm phát hành báo cáo này, báo cáo quyết toán cổ phần hóa của Công ty chưa được phê duyệt chính thức bởi Ủy ban Nhân dân tỉnh Cà Mau và Công ty chưa nộp các khoản tiền từ việc cổ phần hóa và bán đấu giá cổ phần vào ngân sách nhà nước cũng như bù trừ, xử lý các khoản công nợ có liên quan.

Ý kiến ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề trên.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi Công ty kiểm toán độc lập khác, với báo cáo kiểm toán số 69/2018/BCKT/CAWACO-CPA-Hanoi ngày 27/3/2018 đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến các vấn đề:

- (i) Số dư các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ tại ngày 31/12/2017;
- (ii) Không đánh giá lại chênh lệch tỷ giá hối đoái của khoản thu hồi tạm ứng từ nhà thầu Ý phải trả Ngân sách;
- (iii) Tổng chi phí cổ phần hóa đang ghi nhận trên phải thu cổ phần hóa là 3.857.943.287 VND mà chưa được Công ty ghi nhận vào chi phí trước cổ phần hóa;
- (iv) Việc xử lý giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình và chi phí chờ phân bổ của Xi nghiệp Năm Căn với giá trị là 8.303.182.447 VND sẽ tùy thuộc vào kết quả quyết định của cơ quan có thẩm quyền;
- (v) Công ty đã ghi nhận số dư Quỹ lương phải trả cho người lao động và Quỹ khen thưởng phúc lợi trên khoản mục phải trả ngắn hạn khác với giá trị tại ngày 31/12/2017 là 12.095.385.645 VND và 10.366.758.398 VND.
- (vi) Khoản điều chỉnh giảm thuế tài nguyên năm 2016 đang chờ Quyết định của Cơ quan thuế.



Nguyễn Đức Tiên
Giám đốc chi nhánh
Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số: 0517-2018-156-1
Thay mặt và đại diện cho
CHI NHÁNH THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VACO
TP. HCM, ngày 25 tháng 03 năm 2019

Nguyễn Ngọc Thạch
Kiểm toán viên
Giấy CN ĐKHN Kiểm toán số: 1822-2018-156-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		97.779.448.271	68.430.225.766
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		47.060.604.723	23.736.657.067
1. Tiền	111	4	6.060.604.723	7.352.280.552
2. Các khoản tương đương tiền	112	5	41.000.000.000	16.384.376.515
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		37.610.233.555	31.049.062.465
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	4.594.947.625	7.867.960.406
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	3.159.540.010	2.627.235.375
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	29.855.745.920	20.553.866.684
III. Hàng tồn kho	140	9	13.015.308.653	10.399.050.717
1. Hàng tồn kho	141		13.015.308.653	10.399.050.717
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		93.301.340	3.245.455.517
1. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	10	93.301.340	3.245.455.517
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		260.750.290.339	270.422.060.276
I. Tài sản cố định	220		234.211.187.847	233.664.659.720
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	231.110.091.949	233.387.173.660
- Nguyên giá	222		363.019.121.495	342.054.427.603
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(131.909.029.546)	(108.667.253.943)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	3.101.095.898	277.486.060
- Nguyên giá	228		3.303.751.322	431.282.474
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(202.655.424)	(153.796.414)
II. Tài sản dở dang dài hạn	240		4.229.462.741	19.770.581.895
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	4.229.462.741	19.770.581.895
III. Tài sản dài hạn khác	260		22.309.639.751	16.986.818.661
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14	22.309.639.751	16.986.818.661
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		358.529.738.610	338.852.286.042

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm (Trình bày lại)
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		190.463.355.274	171.758.142.022
I. Nợ ngắn hạn	310		168.948.017.206	147.462.981.776
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	19.763.133.909	20.615.516.644
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.803.284.497	1.812.715.819
3. Thuê và các khoản phải nộp Nhà nước	313	10	1.745.684.320	1.439.933.799
4. Phải trả người lao động	314		8.881.499.630	8.919.574.435
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		160.530.000	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	16	133.423.429.745	111.895.418.901
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	17	2.779.822.178	2.779.822.178
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		390.632.927	-
II. Nợ dài hạn	330		21.515.338.068	24.295.160.246
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	17	21.515.338.068	24.295.160.246
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		168.066.383.336	167.094.144.020
I. Vốn chủ sở hữu	410	18	168.066.383.336	167.094.144.020
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		155.349.000.000	155.349.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		155.349.000.000	155.349.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.285.471.517	786.720.843
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		892.111.096	393.360.422
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		10.539.800.723	10.565.062.755
- LNST chưa phân phối năm nay	421b		10.539.800.723	10.565.062.755
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		358.529.738.610	338.852.286.042



Trần Hoàng Khện
Tổng Giám đốc
Cà Mau, ngày 25 tháng 3 năm 2019

Huỳnh Thiện Trị
Kế toán trưởng

Trần Ngọc Thúy
Người lập biểu

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh		
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20	102.594.610.421	103.846.874.267
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	21	-	284.893.902
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		102.594.610.421	103.561.980.365
4. Giá vốn hàng bán	11	22	72.022.081.501	68.134.677.785
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		30.572.528.920	35.427.302.580
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		110.442.566	90.092.787
7. Chi phí tài chính	22		1.374.121.095	1.737.479.432
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.374.121.095	1.737.479.432
8. Chi phí bán hàng	25	24	3.675.856.614	2.920.025.343
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	24	16.144.598.710	17.993.908.969
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		9.488.395.067	12.865.981.623
11. Thu nhập khác	31	25	2.013.510.077	369.889.447
12. Chi phí khác	32		17.658.922	13.260.219
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		1.995.851.155	356.629.228
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		11.484.246.222	13.222.610.851
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	2.298.836.674	2.644.861.096
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51)	60		9.185.409.548	10.577.749.755
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	27	488	565



Trần Hoàng Khện
Tổng Giám đốc
Cà Mau, ngày 25 tháng 3 năm 2019

Huỳnh Thiện Trị
Kế toán trưởng

Trần Ngọc Thúy
Người lập biểu

Các thuyết minh đính kèm là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này


BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018

CHỈ TIÊU	Mã số	Đơn vị: VND	
		Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	123.028.749.327	116.662.918.012
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(37.333.164.089)	(187.722.309.013)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(29.861.113.767)	(24.921.872.034)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(1.363.569.888)	(1.720.750.616)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	(3.132.561.000)	(1.100.000.000)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	38.191.094.366	147.756.040.290
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(56.075.633.570)	(33.359.528.832)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	33.453.801.379	15.594.497.807
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	(302.135.231)	(2.502.447.184)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	110.442.566	90.074.688
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(191.692.665)	(2.412.372.496)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền trả nợ gốc vay	34	(2.779.822.178)	(7.748.566.618)
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(7.158.338.880)	(5.096.184.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(9.938.161.058)	(12.844.750.618)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+30+40)	50	23.323.947.656	337.374.693
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	23.736.657.067	23.399.282.374
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60)	70	47.060.604.723	23.736.657.067



Trần Hoàng Khện
Tổng Giám đốc
Cà Mau, ngày 25 tháng 3 năm 2019


Huỳnh Thiện Trị
Kế toán trưởng


Trần Ngọc Thúy
Người lập biểu

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau là doanh nghiệp cổ phần hóa từ Công ty TNHH MTV Cấp thoát nước và Công trình đô thị Cà Mau theo Quyết định số 1201/QĐ – UBND ngày 21/8/2012 của UBND tỉnh Cà Mau, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2000101918 đăng ký thay đổi lần thứ 11 ngày 20/12/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau.

Trụ sở chính của Công ty tại số 204 Quang Trung, khóm 3, phường 5, Tp. Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Vốn điều lệ của Công ty là 155.349.000.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 là 256 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 233 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính***Ngành nghề kinh doanh***

Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: sản xuất và phân phối nước sạch cho sinh hoạt và sản xuất.

Tư vấn thiết kế, lập dự toán công trình lắp đặt hệ thống đường ống cấp nước; Quản lý và lắp đặt hệ thống đường ống cấp nước; Kinh doanh các loại vật tư, thiết bị chuyên ngành cấp nước và các sản phẩm liên quan đến nước sạch.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và cung cấp nước sạch, khảo sát, thiết kế và lắp đặt các mạng lưới và đường ống cấp nước.

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.

2. NĂM TÀI CHÍNH, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**Năm tài chính**

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

Chế độ kế toán áp dụng

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

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, 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 Báo cáo tài chính.

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. NĂM TÀI CHÍNH, CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán (Tiếp theo)**

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn

Tại ngày 31/12/2018, Công ty có tổng nợ phải trả ngắn hạn đang lớn hơn tài sản ngắn hạn là 71.168.568.935 VND (tại ngày 01/01/2018 là 79.032.756.010 VND), ảnh hưởng đến khả năng thanh toán nợ ngắn hạn của Công ty. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc và Chủ tịch HĐQT tin tưởng Công ty không gặp vấn đề gì về thanh toán nợ ngắn hạn vì phần lớn giá trị các khoản phải trả liên quan đến ngân sách nhà nước và người lao động, đây là các khoản phải trả đang chờ quyết định xử lý của cơ quan có thẩm quyền và quyết toán cổ phần hóa.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

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

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với 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.

Các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các 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 yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2015 đã có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017, trong đó bao gồm quy định về đánh giá và ghi nhận theo giá trị hợp lý, tuy nhiên chưa có hướng dẫn cụ thể cho vấn đề này; theo đó, Ban Tổng Giám đốc đã xem xét và áp dụng: đối với tài sản và nợ phải trả Công ty không có cơ sở để xác định được giá trị một cách đáng tin cậy do đó Công ty đang ghi nhận theo giá gốc.

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 và các khoản phải thu khác.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi 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 và các khoản vay.

Đánh giá lại sau ghi nhận ban đầu

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

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. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính và các quy định pháp lý có liên quan.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền và hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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 là chi phí trong kỳ.

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

	Số năm khấu hao
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 31
Máy móc, thiết bị	03 – 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 – 06
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 - 25

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. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**Tài sản cố định hữu hình và khấu hao (Tiếp theo)**

Thay đổi ước tính kế toán liên quan đến thời gian khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Trong năm, Công ty thay đổi thời gian khấu hao của các tài sản cố định. Việc thay đổi này đã làm lợi nhuận kế toán trước thuế của Công ty trong năm 2018 tăng thêm 1.029.365.611 VND. Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, sự thay đổi này là phù hợp với khung khấu hao theo quy định hiện hành và phù hợp tình hình sử dụng tài sản cố định thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao***Quyền sử dụng đất***

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất vô thời hạn và được trình bày theo nguyên giá.

Phần mềm máy tính

Phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ đi hao mòn lũy kế. Phần mềm máy tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng từ 5 đến 6 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng và được ghi nhận vào sổ kế toán.

Các khoản 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.

Các khoản chi phí trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định hiện hành của Công ty.

Nợ phải trả

Nợ phải trả là số tiền có thể phải trả nhà cung cấp hoặc các đối tượng khác. Nợ phải trả được trình bày theo giá trị ghi sổ.

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

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

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. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)**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.

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 qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Ghi nhận doanh thu

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

- (a) 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;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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.

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. 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 kỳ 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.

Việc xác định thuế thu nhập 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.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

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. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP THEO)****Các bên liên quan**

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

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

Các bên có liên quan với Công ty bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
UBND tỉnh Cà Mau	Cổ đông lớn
Công ty CP Đầu tư Ngành nước DNP	Cổ đông lớn
Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc	Lãnh đạo chủ chốt

4. TIỀN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tiền mặt	471.897.731	489.146.696
Tiền gửi ngân hàng	5.588.706.992	6.863.133.856
Cộng	6.060.604.723	7.352.280.552

5. CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng, số tiền tại ngày 31/12/2018 là 41.000.000.000 VND (tại ngày 31/12/2017 là 16.384.376.515 VND).

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Phải thu các công trình xây lắp	1.914.244.015	3.419.949.786
Phải thu tiền nước và lắp đặt ống nhánh	2.680.703.610	4.448.010.620
Cộng	4.594.947.625	7.867.960.406

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Công ty TNHH MTV Xây dựng Lê Vy	928.149.000	410.363.500
Công ty TNHH Tư vấn Xây dựng Hệ thống Thiết kế & Môi trường Thanh Hưng	617.372.700	617.372.700
Các khoản trả trước khác	1.614.018.310	1.599.499.175
Cộng	3.159.540.010	2.627.235.375

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. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Ký quỹ, Ký cược	309.850.756	308.839.931
Tạm ứng	1.879.977.500	1.631.364.154
Phải thu chi phí cổ phần hóa (i)	3.998.592.485	3.857.943.287
Phải thu về cổ phiếu ưu đãi (ii)	2.377.200.000	2.377.200.000
Phải thu liên quan đến khiếu nại của người lao động (iii)	8.872.514.391	-
Tài sản dự án Năm Căn (iv)	8.303.182.447	8.323.881.017
Phải thu khác	4.114.428.341	4.054.638.295
Cộng	<u>29.855.745.920</u>	<u>20.553.866.684</u>

- (i) Đây là chi phí cổ phần hóa, bao gồm cả chi phí trợ cấp thôi việc và xử lý lao động dôi dư trước khi cổ phần hóa. Công ty hiện đang xin ý kiến Ủy ban Nhân dân tỉnh Cà Mau để xử lý vấn đề này.
- (ii) Đây là khoản phải thu về việc bán cổ phần ưu đãi cho người lao động khi thực hiện cổ phần hóa tương ứng với khoản phải trả về cổ phiếu ưu đãi. Công ty đang xin ý kiến Ủy ban Nhân dân ("UBND") tỉnh Cà Mau để quyết toán với ngân sách nhà nước, do vậy chưa thực hiện bù trừ với phần nợ phải trả (xem thuyết minh 16).
- (iii) Đây là các khoản Công ty đã thanh toán cho người lao động, bao gồm án phí và các khoản bồi thường cho người lao động về việc tranh chấp đơn phương chấm dứt hợp đồng lao động của Công ty trong giai đoạn trước khi cổ phần hóa. Trong đó Công ty xác định số tiền 4.655.241.198 VND sẽ được tạm ứng từ nguồn bán cổ phần vốn Nhà nước lần đầu để chi trả cho người lao động, đồng thời tiếp tục phối hợp với Sở ban ngành để xử lý trách nhiệm với tổ chức, cá nhân có liên quan theo hướng dẫn của Công văn số 322/UBND-KT ngày 25/12/17. Số tiền còn lại là 4.217.273.193 VND thuộc giai đoạn sau cổ phần hóa sẽ thực hiện theo chủ trương của HĐQT tại Phương án số PA 06/PA.THA-CNCM ngày 01/8/2018 là làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể vi phạm để thu hồi thiệt hại. Cho đến hiện nay, Công ty vẫn tiếp tục làm việc để xử lý khoản công nợ này.
- (iv) Khoản phải thu này là giá trị còn lại của tài sản (tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình và chi phí chờ phân bổ) loại ra không tính vào giá trị doanh nghiệp của Xí nghiệp Năm Căn để cổ phần hóa theo chủ trương của UBND tỉnh Cà Mau. Việc xử lý giá trị này sẽ tùy thuộc vào quyết định của cơ quan có thẩm quyền của tỉnh Cà Mau.

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. HÀNG TỒN KHO**

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng đang đi trên đường	1.284.078.550	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	9.327.621.364	-	8.170.649.036	-
Công cụ, dụng cụ	26.422.158	-	27.427.158	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.377.186.581	-	2.200.974.523	-
Cộng	13.015.308.653	-	10.399.050.717	-

10. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Cán trừ số phải nộp trong năm	Số thực nộp	Số cuối năm
	VND	VND	VND	VND
a) Các khoản phải thu				
Thuế tài nguyên	3.132.098.597	3.132.098.597	-	-
Thuế GTGT	113.356.920	2.003.701.584	1.983.646.004	93.301.340
Cộng	3.245.455.517	5.135.800.181	1.983.646.004	93.301.340
	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối năm
	VND	VND	VND	VND
b) Các khoản phải nộp				
Thuế thu nhập cá nhân	-	308.864.184	308.864.184	-
Thuế tài nguyên	-	2.835.829.603	2.344.539.668	491.289.935
Thuế thu nhập doanh nghiệp	552.396.743	2.948.397.674	3.132.561.000	368.233.417
Các khoản phí, lệ phí	886.991.056	11.390.542.316	11.391.918.404	885.614.968
Các loại thuế khác	546.000	5.502.334.863	5.502.334.863	546.000
Cộng	1.439.933.799	22.985.968.640	22.680.218.119	1.745.684.320

CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC CÀ MAU
Số 204 Quang Trung, Khóm 3, Phường 5,
Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau

MẪU SỐ B 09-DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

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

II. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	216.973.682.268	10.105.516.494	114.336.695.238	638.533.603	342.054.427.603
- Mua trong năm	8.486.057.054	-	68.116.364	39.113.636	107.230.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	1.714.933.857	-	13.183.443.777	-	21.669.500.831
- Phân loại lại	(812.036.939)	(12.083.700)	(1.676.140.857)	(26.709.300)	-
- Phân loại lại sang TSCĐ vô hình	226.362.636.240	10.093.432.794	125.912.114.522	650.937.939	(812.036.939)
Số dư cuối năm	63.647.188.537	6.486.030.410	38.010.313.645	523.721.351	108.667.253.943
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	13.729.674.860	718.861.758	8.759.562.624	33.676.361	23.241.775.603
- Khấu hao trong năm	744.881.146	(21.661)	(711.004.620)	(33.854.865)	-
- Phân loại lại	78.121.744.543	7.204.870.507	46.058.871.649	523.542.847	131.909.029.546
Số dư cuối năm	153.326.493.731	3.619.486.084	76.326.381.593	114.812.252	233.387.173.660
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	148.240.891.697	2.888.562.287	79.853.242.873	127.395.092	231.110.091.949
Tại ngày cuối năm					

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2018 là 2.267.535.901 VND (tại ngày 31/12/2017 là 2.003.820.194 VND).

Như trình bày tại thuyết minh số 17, Công ty đã thế chấp tài sản cố định với giá trị còn lại tại ngày 31/12/2018 là 4.841.681.804 VND để đảm bảo cho khoản vay tại Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau.

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***12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Phần mềm máy tính	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	346.282.474	85.000.000	431.282.474
- Đầu tư XD CB hoàn thành	-	2.060.431.909	2.060.431.909
- Phân loại lại từ TSCĐ hữu hình	-	812.036.939	812.036.939
Số dư cuối năm	346.282.474	2.957.468.848	3.303.751.322
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	153.796.414	-	153.796.414
- Khấu hao trong năm	48.859.010	-	48.859.010
Số dư cuối năm	202.655.424	-	202.655.424
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu năm	192.486.060	85.000.000	277.486.060
Tại ngày cuối năm	143.627.050	2.957.468.848	3.101.095.898

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Dự án Cấp nước Rạch Gốc	-	3.221.959.343
Đề án tiết kiệm năng lượng	-	1.582.882.678
Đề án khai thác nước dưới đất	685.007.273	-
Các công trình khác	3.544.455.468	14.965.739.874
Cộng	4.229.462.741	19.770.581.895

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Chi phí nhân công, chi phí lắp đặt ống nhánh (i)	15.628.983.023	12.134.249.971
Chi phí công cụ, dụng cụ	3.704.601.484	1.357.856.285
Chi phí trả trước dài hạn khác	2.976.055.244	3.494.712.405
Cộng	22.309.639.751	16.986.818.661

(i) Đây là các chi phí nhân công phục vụ cho việc lắp đặt các ống nhánh cùng các chi phí vật tư phục vụ cho việc lắp đặt các ống nhánh.

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Xí nghiệp Cấp nước	6.860.923.685	6.860.923.685	7.193.425.189	7.193.425.189
Xí nghiệp Môi trường	3.165.822.814	3.165.822.814	3.165.822.814	3.165.822.814
Công trình cũ (không xác định đối tượng)	1.326.270.798	1.326.270.798	1.214.827.927	1.214.827.927
Các đối tượng khác	8.410.116.612	8.410.116.612	9.041.440.714	9.041.440.714
Cộng	19.763.133.909	19.763.133.909	20.615.516.644	20.615.516.644

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

16. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
BHXX, BHYT, BHTN, KPCĐ	503.419.673	234.465.231
Tạm ứng 15% giá trị gói thầu dự án cấp nước (i)	4.000.000.000	4.000.000.000
Tạm ứng vốn thi công (i)	5.400.000.000	5.400.000.000
Thuế tài nguyên phải hoàn lại cho ngân sách (ii)	8.422.722.654	8.422.722.654
Phải trả cổ phần hóa 40% cổ phần ưu đãi (iii)	2.377.200.000	2.377.200.000
Phải trả ngân sách nhà nước (iv)	30.530.523.705	31.432.460.305
Phải trả ngân sách từ cổ phần bán đấu giá lần 1 (iv)	18.641.000.000	18.641.000.000
Phải trả ngân sách từ cổ phần thoái vốn năm 2018	29.236.994.442	-
Lãi tiền gửi từ việc bán cổ phần (iv)	1.970.462.993	656.111.583
Nhà thầu Ý nộp bảo lãnh dự thầu (v)	12.728.219.773	12.751.479.770
Quỹ tiền lương trước CPH chưa chi (vi)	5.897.749.867	12.095.385.645
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trước CPH chưa chi (vi)	10.356.459.298	10.366.758.398
Tiền trợ cấp mất việc làm cho lao động dôi dư	-	784.906.763
Phải trả cổ tức	18.784.920	-
Các khoản phải trả khác	3.339.892.420	4.732.928.552
Cộng	<u>133.423.429.745</u>	<u>111.895.418.901</u>

- (i) Đây là các khoản tạm ứng từ vốn ngân sách nhà nước để thực hiện thi công trình cấp nước mà đến nay Công ty chưa thực hiện quyết toán.
- (ii) Đây là khoản tiền được UBND tỉnh Cà Mau cấp để nộp thuế tài nguyên từ năm 2009 đến năm 2011 vào ngân sách nhà nước. Do thời gian đó, UBND tỉnh Cà Mau yêu cầu Công ty không tăng đơn giá nước và không tính thuế tài nguyên vào đơn giá nước nhưng bị kiểm toán nhà nước truy thu thuế tài nguyên.
- (iii) Đây là khoản phải trả liên quan đến chênh lệch giữa mệnh giá và giá cổ phần ưu đãi bán cho người lao động khi thực hiện cổ phần hóa (xem thêm thuyết minh số 8).
- (iv) Các khoản phải nộp về ngân sách nhà nước từ việc cổ phần hóa, bán đấu giá cổ phần và lãi từ tiền gửi tiết kiệm bán đấu giá cổ phần. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện tại, Công ty vẫn chưa được phê duyệt quyết toán cổ phần hóa và chưa có hướng dẫn nộp các khoản tiền này vào ngân sách nhà nước.
- (v) Đây là khoản nhà thầu Ý đã nộp bảo lãnh dự thầu cho Công ty với số tiền 485.569,65 EUR để thực hiện các công trình cấp nước trước đây. Khoản nợ này đang chờ cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam và Ý xử lý.
- (vi) Đây là số dư quỹ lương và quỹ khen thưởng phúc lợi phải trả cho người lao động được Công ty kết chuyển sang theo dõi ở khoản phải trả khác trước khi cổ phần hóa, chờ ý kiến xử lý từ Cổ đông vì hiện nay Công ty không đủ nguồn tiền để chi trả cho người lao động. Khoản phải trả này đã được đề cập tại Quyết định số 1505/QĐ-UBND ngày 12/10/2015 của UBND tỉnh Cà Mau. Trong năm 2018, Công ty đã thực hiện chi trả quỹ tiền lương là 6.074.414.161 VND cho người lao động.

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. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Số đầu năm (Trình bày lại)		Trong năm		Số cuối năm	
	Số có khả năng		Tăng	Giảm	Số có khả năng	
	Giá trị	trả nợ			Giá trị	trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<i>a) Vay ngắn hạn</i>	2.779.822.178	2.779.822.178	2.779.822.178	2.779.822.178	2.779.822.178	2.779.822.178
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>						
Quỹ đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau (i)	915.079.552	915.079.552	915.079.552	915.079.552	915.079.552	915.079.552
Chi nhánh Ngân hàng Phát triển Cà Mau (ii)	1.864.742.626	1.864.742.626	1.864.742.626	1.864.742.626	1.864.742.626	1.864.742.626
<i>b) Vay dài hạn</i>	24.295.160.246	24.295.160.246	-	2.779.822.178	21.515.338.068	21.515.338.068
Quỹ đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau (i)	1.143.849.434	1.143.849.434	-	915.079.552	228.769.882	228.769.882
Chi nhánh Ngân hàng Phát triển Cà Mau (ii)	23.151.310.812	23.151.310.812	-	1.864.742.626	21.286.568.186	21.286.568.186

- (i) Khoản vay Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau theo Hợp đồng số 02/2015/HĐTD-QĐTPT ngày 13/02/2015, dùng để đầu tư xây dựng trạm cấp nước với thời hạn 5 năm, lãi suất 9%/năm. Khoản vay này được bảo đảm bằng Dự án đầu tư xây dựng trạm cấp nước số 30.
- (ii) Khoản vay Chi nhánh Ngân hàng Phát triển Cà Mau theo Hợp đồng tín dụng vốn ODA số 01/TDNN ngày 06/11/2006, nhằm mục đích đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước với thời hạn 24 năm, lãi suất 5%/năm.

Các khoản vay và nợ dài hạn được trả theo lịch biểu như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Trong vòng một năm	2.779.822.178	2.779.822.178
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	7.687.740.386	8.602.819.938
Sau năm năm	13.827.597.682	15.692.340.308
	24.295.160.246	27.074.982.424
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng (đã được trình bày trong vay ngắn hạn)	2.779.822.178	2.779.822.178
Số phải trả sau 12 tháng	21.515.338.068	24.295.160.246

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	155.349.000.000	786.720.843	393.360.422	-	156.529.081.265
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	10.577.749.755	10.577.749.755
Giảm khác	-	-	-	(12.687.000)	(12.687.000)
Số dư đầu năm nay	155.349.000.000	786.720.843	393.360.422	10.565.062.755	167.094.144.020
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	9.185.409.548	9.185.409.548
Trích quỹ (i)	-	498.750.674	498.750.674	(997.501.348)	-
Quỹ khen thưởng phúc lợi (i)	-	-	-	(1.795.502.432)	(1.795.502.432)
Trả cổ tức (i)	-	-	-	(7.177.123.800)	(7.177.123.800)
Giảm khác	-	-	-	(14.829.000)	(14.829.000)
Tăng khác (ii)	-	-	-	774.285.000	774.285.000
Số dư cuối năm nay	155.349.000.000	1.285.471.517	892.111.096	10.539.800.723	168.066.383.336

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

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP THEO)

- (i) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 03/2018/NQ-ĐHCD ngày 15/6/2018, Công ty thực hiện trích lập Quỹ đầu tư phát triển 498.750.674 VND, Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu 498.750.674 VND, Quỹ khen thưởng phúc lợi 1.795.502.432 VND, chi cổ tức từ lợi nhuận sau thuế là 7.177.123.800 VND (cổ tức trên mỗi cổ phần là 462 VND/cổ phần).
- (ii) Đây là khoản trợ cấp mất việc làm Công ty đã trích từ các năm về trước cho các lao động cho nghỉ việc do đời dư thời điểm cổ phần hóa, tuy nhiên, trong năm 2018 Công ty đã nhận các cá nhân này lại làm việc nên khoản trợ cấp mất việc làm không phải chi trả nữa, Công ty ghi tăng Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo Tờ trình số 01/KTTV-KH ngày 05/01/2019.

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 2000101918 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp, vốn điều lệ của Công ty là 155.349.000.000 VND. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp như sau:

Cổ đông	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	%	VND	%
Vốn góp của nhà nước	111.057.000.000	71,49%	134.360.000.000	86,49%
Công ty CP Đầu tư Ngành nước DNP	34.927.000.000	22,48%	-	0,00%
Vốn góp của các đối tượng khác	9.365.000.000	6,03%	20.989.000.000	13,51%
Cộng	155.349.000.000	100%	155.349.000.000	100%

Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15.534.900	15.534.900
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15.534.900	15.534.900

Mệnh giá cổ phiếu phổ thông là 10.000 VND/Cổ phiếu

Cổ tức đã trả trong năm là 7.158.338.880 VND (năm trước là 5.096.184.000 VND).

19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**Ngoại tệ các loại**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Đô la mỹ (USD)	-	242,62

20. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu hoạt động cấp nước	99.311.358.701	95.642.849.600
Doanh thu lắp đặt ống nước, xây lắp	3.126.764.213	8.142.098.437
Doanh thu khác	156.487.507	61.926.230
Cộng	102.594.610.421	103.846.874.267

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***21. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU**

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Các khoản giảm trừ doanh thu		
- Hàng bán bị trả lại	-	284.893.902
Cộng	-	284.893.902

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Giá vốn hoạt động cấp nước	70.053.895.148	61.794.557.000
Giá vốn lắp đặt ống nước, xây lắp	1.968.186.353	6.340.120.785
Cộng	72.022.081.501	68.134.677.785

23. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	19.130.537.088	13.772.994.198
Chi phí nhân công	32.999.763.034	34.832.895.041
Chi phí khấu hao tài sản cố định	22.346.334.799	23.814.804.691
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.476.880	940.303.105
Chi phí khác bằng tiền	14.515.431.421	19.098.066.311
Cộng	88.994.543.222	92.459.063.346

24. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên	2.860.575.441	2.697.648.952
Các khoản chi phí bán hàng khác	815.281.173	222.376.391
Cộng	3.675.856.614	2.920.025.343
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên	9.551.586.297	11.112.548.793
Chi phí đồ dùng văn phòng	813.694.055	215.308.799
Chi phí khấu hao TSCĐ	605.344.809	2.619.981.669
Thuế, phí và lệ phí	75.893.303	44.304.826
Các khoản chi phí bằng tiền khác	5.098.080.246	4.001.764.882
Cộng	16.144.598.710	17.993.908.969

25. THU NHẬP KHÁC

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thuế tài nguyên môi trường nộp thừa năm 2016 (i)	1.601.571.603	-
Các khoản khác	411.938.474	369.889.447
Cộng	2.013.510.077	369.889.447

(i) Đây là khoản điều chỉnh giảm thuế tài nguyên năm 2016 do xác định lại theo đơn giá của Ủy ban Nhân dân tỉnh Cà Mau.

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

26. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận trước thuế	11.484.246.222	13.222.610.851
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Cộng: Các khoản điều chỉnh làm tăng lợi nhuận trước thuế	9.937.150	1.694.629
Thu nhập tính thuế	11.494.183.372	13.224.305.480
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.298.836.674	2.644.861.096
Tổng chi phí thuế TNDN	2.298.836.674	2.644.861.096

27. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước
	VND	(trình bày lại) VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	9.185.409.548	10.577.749.755
Quỹ khen thưởng phúc lợi (i)	(1.607.446.671)	(1.795.502.432)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	7.577.962.877	8.782.247.323
Số cổ phiếu lưu hành bình quân trong kỳ	15.534.900	15.534.900
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	488	565

- (i) Quỹ khen thưởng phúc lợi năm trước được điều chỉnh theo số thực tế trích trong năm theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 03/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 15/6/2018. Quỹ khen thưởng phúc lợi năm nay được tạm tính dựa trên kế hoạch phân phối lợi nhuận năm 2018 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường số 04/NQ-ĐHĐCĐ ngày 15/10/2018 là 17,5%.

28. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý:

Khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty chỉ tập trung trong địa bàn tỉnh Cà Mau. Do đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty chỉ hoạt động kinh doanh trong một lĩnh vực cấp nước. Do đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

29. 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 16 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

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

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Hệ số đòn bẩy tài chính

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

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Các khoản vay	24.295.160.246	27.074.982.424
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	<u>(47.060.604.723)</u>	<u>(23.736.657.067)</u>
Nợ thuần	-	3.338.325.357
Vốn chủ sở hữu	<u>168.066.383.336</u>	<u>167.094.144.020</u>
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	<u>-</u>	<u>0,02</u>

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 và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	<u>Giá trị ghi sổ</u>	
	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	47.060.604.723	23.736.657.067
Phải thu khách hàng và phải thu khác	32.570.716.045	26.790.462.936
Tổng cộng	<u>79.631.320.768</u>	<u>50.527.120.003</u>
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	24.295.160.246	27.074.982.424
Phải trả người bán và phải trả khác	152.683.143.981	132.276.470.314
Tổng cộng	<u>177.138.834.227</u>	<u>159.351.452.738</u>

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 theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 (“Thông tư 210”) cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

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 lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất. 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 lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro lãi suất

Các khoản vay của Công ty là các khoản vốn vay Ngân hàng phát triển và Quỹ Đầu tư phát triển với lãi suất ưu đãi. Công ty đánh giá rủi ro lãi suất đối với các khoản vay này ở mức thấp.

Rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

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

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Quản lý rủi ro thanh khoản (Tiếp theo)

	<u>Dưới 1 năm</u> VND	<u>Từ 1 đến 5 năm</u> VND	<u>Sau 5 năm</u> VND	<u>Tổng</u> VND
Số cuối năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	47.060.604.723	-	-	47.060.604.723
Phải thu khách hàng và phải thu khác	32.570.716.045	-	-	32.570.716.045
Tổng cộng	<u>79.631.320.768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79.631.320.768</u>
Số cuối năm				
Các khoản vay	2.779.822.178	7.687.740.386	13.827.597.682	24.295.160.246
Phải trả người bán và phải trả khác	152.683.143.981	-	-	152.683.143.981
Tổng cộng	<u>155.623.496.159</u>	<u>7.687.740.386</u>	<u>13.827.597.682</u>	<u>177.138.834.227</u>
Chênh lệch thanh khoản thuần	<u>(75.992.175.391)</u>	<u>(7.687.740.386)</u>	<u>(13.827.597.682)</u>	<u>(97.507.513.459)</u>
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	23.736.657.067	-	-	23.736.657.067
Phải thu khách hàng và phải thu khác	26.790.462.936	-	-	26.790.462.936
Tổng cộng	<u>50.527.120.003</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50.527.120.003</u>
Số đầu năm				
Các khoản vay	2.779.822.178	8.602.819.938	15.692.340.308	27.074.982.424
Phải trả người bán và phải trả khác	132.276.470.314	-	-	132.276.470.314
Tổng cộng	<u>135.056.292.492</u>	<u>8.602.819.938</u>	<u>15.692.340.308</u>	<u>159.351.452.738</u>
Chênh lệch thanh khoản thuần	<u>(84.529.172.489)</u>	<u>(8.602.819.938)</u>	<u>(15.692.340.308)</u>	<u>(108.824.332.735)</u>

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức cao. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn vì hầu hết các khoản phải trả đều phát sinh từ ngân sách nhà nước và người lao động.

30. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong năm, ngoài các số dư phải thu, phải trả liên quan đến UBND tỉnh Cà Mau được trình bày tại Thuyết minh số 8, 16, 18, Công ty không còn số dư hay giao dịch trọng yếu nào với bên liên quan.

Thu nhập của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Thu nhập của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc được hưởng trong năm như sau:

	<u>Năm nay</u> VND
Tổng thu nhập	1.397.295.000

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

31. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính năm 2017 đã được kiểm toán bởi công ty kiểm toán khác.

Một số số liệu của báo cáo năm trước được trình bày lại phù hợp với việc so sánh số liệu năm nay. Cụ thể như sau:

	<u>Mã số</u>	<u>Số đầu năm (đã kiểm toán)</u>	<u>Số đầu năm (trình bày lại)</u>	<u>Chênh lệch</u>
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	-	2.779.822.178	2.779.822.178
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	27.074.982.424	24.295.160.246	(2.779.822.178)



Trần Hoàng Khện
Tổng Giám đốc
Cà Mau, ngày 25 tháng 3 năm 2019

Huỳnh Thiện Trí
Kế toán trưởng

Trần Ngọc Thúy
Người lập biểu

