

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC HÀ TĨNH**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**  
**CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31/12/2021**



**MỤC LỤC**

<b><u>NỘI DUNG</u></b>	<b><u>TRANG</u></b>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	4 - 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 - 30

**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC HÀ TĨNH**

Số 01 Nguyễn Hoàng Từ, khối 3, phường Đại Nài, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh

**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh (sau đây được gọi là "Công ty") đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

**HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC**

Các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

**Hội đồng Quản trị**

Ông Võ Ngọc Vinh	Chủ tịch	
Ông Phạm Quang Sơn	Thành viên	
Ông Trần Văn Hóa	Thành viên	
Ông Từ Dương Thắng	Thành viên	(Bổ nhiệm từ ngày 22/04/2021)
Ông Võ Minh Huân	Thành viên	(Bổ nhiệm từ ngày 22/04/2021)

**Ban Kiểm soát**

Bà Trần Thị Thanh Hải	Trưởng Ban
Ông Trần Đức Thắng	Thành viên
Ông Nguyễn Thế Hiệp	Thành viên

**Ban Giám đốc và Kế toán trưởng**

Ông Võ Ngọc Vinh	Giám đốc	(Miễn nhiệm ngày 10/04/2021)
Ông Trần Văn Hóa	Phó Giám đốc - Phụ trách Công ty	(Phụ trách công ty từ ngày 10/04/2021)
Ông Phạm Quang Sơn	Phó Giám đốc	
Ông Hà Huy Hoàng	Kế toán trưởng	

**CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH**

Ban Giám đốc khẳng định rằng không có bất cứ sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính có ảnh hưởng trọng yếu, đòi hỏi phải điều chỉnh hoặc công bố trên Báo cáo tài chính kèm theo.

**KIỂM TOÁN VIÊN**

Báo cáo tài chính kèm theo được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY – Chi nhánh Miền Trung.

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC**

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ kế toán.

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 phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;

**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)**

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)**

- 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;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách 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 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. Ngoài ra, Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

**CÁC CAM KẾT KHÁC**

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Công ty áp dụng quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán; Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 và Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.



**Trần Văn Hóa**

**TM. Ban Giám đốc**

**Phó Giám đốc**

*Hà Tĩnh, ngày 09 tháng 03 năm 2022*

Số: 01.090322/BCKT - UHY MT

## 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 Hà Tĩnh

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 09/03/2022, từ trang 06 đến trang 30 kèm theo, bao gồm: Bảng Cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện 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 các 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 kiểm soát 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.

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

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

### Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đính kèm 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 Hà Tĩnh tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021, 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.

### Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc tới Thuyết minh số 21 ở Thuyết minh báo cáo tài chính. Theo đó, Năm 2020, Công ty tăng vốn do nhận góp vốn bằng tài sản Trung tâm Cấp nước Khu kinh tế Hà Tĩnh theo Quyết định 2485/QĐ-UBND ngày 05/08/2020 của UBND tỉnh Hà Tĩnh số tiền 182.100.056.281 đồng. Việc tăng vốn này là chưa phù hợp với quy định tại Nghị định số 32/2018/NĐ-CP ngày 08/03/2018 của Chính phủ, Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp. Tuy nhiên, UBND tỉnh Hà Tĩnh hiện chưa có Quyết định điều chỉnh vốn bổ sung.



**Nguyễn Duy Tuấn**

**Giám đốc**

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 1951-2018-112-1

Thay mặt và đại diện cho

**Nguyễn Thị Thùy Dương**

**Kiểm toán viên**

Giấy CNĐKHN kiểm toán số 3337-2020-112-1

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY**  
**- CHI NHÁNH MIỀN TRUNG**

Nghệ An, ngày 09 tháng 03 năm 2022

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày 31/12/2021

**MÃ SỐ B 01-DN**  
Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>103.679.238.920</b>	<b>91.951.004.774</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>5</b>	<b>15.107.182.932</b>	<b>6.582.203.981</b>
111	1. Tiền		15.107.182.932	6.582.203.981
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>6</b>	<b>68.339.010.382</b>	<b>61.715.102.209</b>
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		68.339.010.382	61.715.102.209
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>9.129.329.323</b>	<b>11.365.158.433</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7	2.449.061.864	3.523.761.385
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	8	196.038.240	612.869.697
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	9	7.533.728.654	7.596.536.786
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	10	(1.049.499.435)	(368.009.435)
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>11</b>	<b>10.872.525.024</b>	<b>11.820.941.499</b>
141	1. Hàng tồn kho		10.872.525.024	11.820.941.499
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>231.191.259</b>	<b>467.598.652</b>
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		231.191.259	-
153	3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	18	-	467.598.652
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>385.568.349.926</b>	<b>395.525.620.920</b>
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>370.761.591.754</b>	<b>369.579.108.756</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	369.986.140.511	369.071.159.825
222	- Nguyên giá		943.862.740.788	910.102.454.060
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(573.876.600.277)	(541.031.294.235)
227	3. Tài sản cố định vô hình	14	775.451.243	507.948.931
228	- Nguyên giá		1.706.262.338	1.256.262.338
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(930.811.095)	(748.313.407)
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>12</b>	<b>3.783.317.577</b>	<b>15.362.854.880</b>
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		3.783.317.577	15.362.854.880
<b>260</b>	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>11.023.440.595</b>	<b>10.583.657.284</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	11.023.440.595	10.583.657.284
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>489.247.588.846</b>	<b>487.476.625.694</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)**  
Tại ngày 31/12/2021

**MÃ SỐ B 01-DN**  
Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2021	01/01/2021
<b>300</b>	<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>101.963.563.477</b>	<b>100.885.034.953</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>57.201.015.507</b>	<b>47.983.841.899</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	8.946.138.429	6.588.727.640
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		782.207.836	148.736.236
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	947.924.080	1.331.525.238
314	4. Phải trả người lao động		11.964.985.407	11.455.648.662
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	19	238.055.368	345.660.953
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	20	14.841.045.160	11.806.295.582
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	8.138.645.084	8.138.645.084
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		11.342.014.143	8.168.602.504
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>44.762.547.970</b>	<b>52.901.193.054</b>
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	44.762.547.970	52.901.193.054
<b>400</b>	<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>387.284.025.369</b>	<b>386.591.590.741</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>21</b>	<b>387.284.025.369</b>	<b>386.591.590.741</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		386.108.986.281	386.108.986.281
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		386.108.986.281	386.108.986.281
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		482.604.460	-
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		692.434.628	482.604.460
421b	- LNST chưa phân phối kỳ này		692.434.628	482.604.460
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>489.247.588.846</b>	<b>487.476.625.694</b>

Hà Tĩnh, ngày 09 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu



Nguyễn Thị Khánh Ly

Kế toán trưởng



Hà Huy Hoàng





**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021**

MẪU SỐ B 02-DN  
Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23	144.766.174.228	141.196.389.496
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		144.766.174.228	141.196.389.496
11	4. Giá vốn hàng bán	24	100.024.853.668	99.431.624.918
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		44.741.320.560	41.764.764.578
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	25	3.246.341.940	3.453.396.732
22	7. Chi phí tài chính	26	3.135.626.759	3.722.318.021
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		3.135.626.759	3.722.318.021
25	8. Chi phí bán hàng	27	23.759.931.327	24.107.651.511
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	28	12.305.588.906	12.063.443.889
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		8.786.515.508	5.324.747.889
31	11. Thu nhập khác	29	991.019.679	1.472.682.346
32	12. Chi phí khác	30	994.172.265	1.139.190.320
40	13. Lợi nhuận khác		(3.152.586)	333.492.026
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		8.783.362.922	5.658.239.915
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	31	1.859.016.653	832.195.319
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		6.924.346.269	4.826.044.596
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	32	18	12
71	19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		18	12

Hà Tĩnh, ngày 09 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu

Nguyễn Thị Khánh Ly

Kế toán trưởng

Hà Huy Hoàng

Phó Giám đốc



Trần Văn Hóa

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
**(Theo phương pháp trực tiếp)**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021**

**MẪU SỐ B 03-DN**  
Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		164.296.728.372	160.011.746.999
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(42.467.009.393)	(51.914.286.818)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(47.603.713.149)	(43.021.418.412)
04	4. Tiền lãi vay đã trả		(3.240.732.344)	(3.686.195.815)
05	5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(2.286.044.553)	(957.041.731)
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		1.588.963.588	1.165.852.980
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(27.628.524.273)	(29.851.922.311)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>42.659.668.248</b>	<b>31.746.734.892</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(22.630.749.425)	(22.368.012.278)
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(25.838.398.525)	(64.445.760.999)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		19.214.490.352	58.544.018.327
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		3.258.613.385	2.725.062.239
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		<b>(25.996.044.213)</b>	<b>(25.544.692.711)</b>
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
33	3. Tiền thu từ đi vay		2.010.504.110	-
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(10.149.149.194)	(8.138.645.084)
<b>40</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>(8.138.645.084)</b>	<b>(8.138.645.084)</b>
<b>50</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>		<b>8.524.978.951</b>	<b>(1.936.602.903)</b>
<b>60</b>	<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>5</b>	<b>6.582.203.981</b>	<b>8.518.806.884</b>
<b>70</b>	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>5</b>	<b>15.107.182.932</b>	<b>6.582.203.981</b>

Hà Tĩnh, ngày 09 tháng 03 năm 2022

Người lập biểu



Nguyễn Thị Khánh Ly

Kê toán trưởng



Hà Huy Hoàng

Phó Giám đốc



Trần Văn Hóa

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

### **1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

#### **1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh, (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3000101973 ngày 01/07/2010, thay đổi lần thứ 3 vào ngày 30/06/2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tĩnh cấp.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty là 204.008.930.000 đồng chia thành 20.400.893 cổ phần với mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần. Vốn thực góp tại ngày 31/12/2021 là 386.108.986.281 VND. Nguyên nhân chênh lệch do Công ty tăng vốn theo Quyết định 2485/QĐ-UBND ngày 05/08/2020 của UBND tỉnh Hà Tĩnh số tiền 182.100.056.281 đồng, tham chiếu Thuyết minh số 21 ở Thuyết minh báo cáo tài chính.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31/12/2021 là 462 người (tại ngày 31/12/2020 là 467 người).

#### **1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH**

Kinh doanh nước sạch.

#### **1.3 HOẠT ĐỘNG SẢN XUẤT KINH DOANH CHÍNH**

- Kiểm tra và phân tích kỹ thuật. Chi tiết: Dịch vụ kiểm định, hiệu chuẩn, thử nghiệm, phương tiện đo, chuẩn đo lường (Trừ hoạt động kiểm định, hiệu chuẩn, thử nghiệm phương tiện đo, chuẩn đo lường bức xạ, hạt nhân và các hoạt động kiểm định, hiệu chuẩn, thử nghiệm phương tiện đo, chuẩn đo lường đặc thù thuộc lĩnh vực quốc phòng, an ninh);
- Xây dựng nhà để ở;
- Xây dựng nhà không để ở;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất nước tinh khiết đóng chai;
- Bán buôn đồ uống. Chi tiết: Phân phối nước tinh khiết đóng chai, đá lạnh;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Kinh doanh các loại vật tư, thiết bị chuyên ngành cấp, thoát nước và xây dựng dân dụng;
- Sản xuất, phân phối hơi nước, nước nóng, điều hòa, điều hòa không khí và sản xuất nước đá. Chi tiết: Sản xuất đá;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Dịch vụ tư vấn kiến trúc gồm: Thiết kế, phác thảo công trình; Thiết kế máy móc và thiết bị; Thiết kế kỹ thuật và dịch vụ tư vấn cho các dự án liên quan đến kỹ thuật dân dụng, kỹ thuật đường ống, kiến trúc giao thông; Giám sát thi công xây dựng cơ bản; Tư vấn khảo sát, thiết kế, lập dự án, dự toán đầu tư xây dựng các công trình hạ tầng kỹ thuật, cấp, thoát nước và xây dựng dân dụng;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Sản xuất và kinh doanh nước sạch; Kiểm định đồng hồ đo nước sạch;
- Xây dựng công trình cấp, thoát nước. Chi tiết: Thi công xây dựng, lắp đặt, cải tạo các công trình cấp, thoát nước.

#### **1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT KINH DOANH THÔNG THƯỜNG**

Công ty có chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường là trong vòng 12 tháng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**1.5 CẤU TRÚC DOANH NGHIỆP**

Công ty có trụ sở chính và các đơn vị trực thuộc như sau:

<u>Tên đơn vị:</u>	<u>Địa chỉ:</u>
Trụ sở chính	Số 01 Nguyễn Hoàng Từ, khối 3, phường Đại Nài, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Thành phố	Số 01 Nguyễn Hoàng Từ, khối 3, phường Đại Nài, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh
TT dịch vụ và Kiểm định đồng hồ nước	Số 01 Nguyễn Hoàng Từ, khối 3, phường Đại Nài, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Cẩm Xuyên	TDP 10, TT Cẩm Xuyên, Huyện Cẩm Xuyên, Tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Kỳ Anh	Tiểu khu 1, TDP Hưng Hòa, P. Hưng Trí, TX Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Hồng Lĩnh	TDP 10, P. Bắc Hồng, TX Hồng Lĩnh, tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Đức Thọ	Số 92, Đ. Nguyễn Thị Minh Khai, TT Đức Thọ, Huyện Đức Thọ, tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Nghi Xuân	Thôn Hồng Mỹ, Xã Xuân Mỹ, Huyện Nghi Xuân, Hà Tĩnh
CNCN Hương Sơn	Số 82, Đường Nguyễn Trãi, TT Phố Châu, Huyện Hương Sơn, tỉnh Hà Tĩnh
CNCN Hương Khê	Số nhà 27, Ngõ 12, Đường Lê Hữu Trác, Kp.11, TT Hương Khê, Tỉnh Hà Tĩnh

**1.6 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán.

**2. NĂM TÀI CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**2.1 NĂM TÀI CHÍNH**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch. Báo cáo tài chính này được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

**2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ**

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

**3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**3.1 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

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

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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**3.2 TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN**

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.

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là những chính sách kế toán quan trọng được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính này:

**4.1 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH, VÀ THAY ĐỔI TRONG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN VÀ THUYẾT MINH**

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

Các chính sách kế toán Công ty sử dụng để lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được áp dụng để lập Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020.

**4.2 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN**

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các khoản 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 2021. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

**4.3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao. Các khoản có khả năng thanh khoản cao là các khoản có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền mặt xác định trong thời gian không quá 03 tháng và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

**4.4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

**Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Giám đốc Công ty có ý định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn, bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trình bày theo giá trị thấp hơn giữa giá gốc và giá trị có thể thu hồi được. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, số tổn thất do không thu hồi được phải được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

### **4.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU**

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

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 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.

Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong năm.

### **4.6 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 của hàng tồn kho bao gồm các khoản chi phí để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại, bao gồm: giá mua, các loại thuế không được hoàn lại, chi phí vận chuyển, bốc xếp, bảo quản trong quá trình mua hàng, hao hụt định mức, và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá trị hàng xuất kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (nếu có) của Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho. Giá trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong năm.

### **4.7 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 liên quan 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**4.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH (tiếp theo)**

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

Loại tài sản	Thời gian sử dụng
- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 40 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 25 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10 - 20 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 - 10 năm

**4.8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà 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 năm 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.

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

Loại tài sản	Thời gian sử dụng
- Phần mềm máy tính	05 - 06 năm
- Tài sản cố định vô hình khác	05 năm

**4.9 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN**

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 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.

**4.10 CÁC KHOẢN NỢ PHẢI TRẢ VÀ CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

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

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

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**4.11 VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

**4.12 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN**

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu, 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/lợi nhuận 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.

**4.13 GHI NHẬN DOANH THU VÀ THU NHẬP**

***Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm***

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng có thể xác định được.

***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui 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.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

***Doanh thu hoạt động tài chính***

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



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**4.13 GHI NHẬN DOANH THU VÀ THU NHẬP (tiếp theo)**

***Thu nhập khác***

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, như: Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ; Thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; Thu từ bồi thường di dời đường ống nước...

**4.14 CHI PHÍ ĐI VAY**

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

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

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

**4.15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

Thuế giá trị gia tăng

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

Thuế suất 5% đối với nước bán sử dụng mục đích sinh hoạt.

Thuế suất 10% đối với nước đóng chai, dịch vụ lắp đặt, dịch vụ kiểm định đồng hồ...

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là 20%.

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

Thuế khác

Các loại thuế khác được thực hiện theo các quy định hiện hành của Nhà nước.

**4.16 BÊN LIÊN QUAN**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng hơn hình thức pháp lý.

Theo đó, bên liên quan của Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh là UBND tỉnh Hà Tĩnh – đại diện vốn Nhà nước, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**4.17 BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Công ty có hoạt động kinh doanh chính là nước sạch, các hoạt động này được thực hiện theo một quy trình chung và hoạt động trên một khu vực địa lý duy nhất (tỉnh Hà Tĩnh). Do đó, theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 - Báo cáo bộ phận, Công ty không cần lập Báo cáo bộ phận.

**5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	129.894.324	150.988.154
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	14.977.288.608	6.431.215.827
<b>Tổng</b>	<b>15.107.182.932</b>	<b>6.582.203.981</b>

**6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>68.339.010.382</b>	<b>61.715.102.209</b>
Tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 03 tháng đến 12 tháng	65.339.010.382	47.966.436.455
- Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam - CN Hà Tĩnh	11.802.251.792	11.207.065.753
- Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam - CN Kỳ Anh	16.416.000.000	8.000.000.000
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn - CN Hà Tĩnh	9.129.855.600	4.862.422.400
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Hà Tĩnh	15.668.885.467	9.995.311.382
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Hà Tĩnh	12.322.017.523	13.901.636.920
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng	3.000.000.000	13.748.665.754
- Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam - CN Hà Tĩnh	-	3.221.884.932
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà Nội - CN Hà Tĩnh	-	3.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Hà Tĩnh	3.000.000.000	7.526.780.822
<b>Tổng</b>	<b>68.339.010.382</b>	<b>61.715.102.209</b>

**7. PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2.449.061.864</b>	<b>3.523.761.385</b>
- Ủy ban Nhân dân xã Thạch Hưng	362.662.000	916.662.000
- Ủy Ban Nhân dân phường Văn Yên	371.676.000	371.676.000
- Ủy ban Nhân dân xã Thạch Đồng	123.114.000	123.114.000
- Ủy ban Nhân dân xã Thạch Hạ	332.018.631	332.018.631
- Ủy ban Nhân dân xã Thạch Đài	81.585.000	274.963.000
- Phải thu khách hàng ngắn hạn khác	1.178.006.233	1.505.327.754
<b>Tổng</b>	<b>2.449.061.864</b>	<b>3.523.761.385</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**8. TRẢ TRƯỚC NGƯỜI BÁN**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>196.038.240</b>	<b>612.869.697</b>
- Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Thái Hoàng	-	184.563.000
- Công ty Cổ phần Công nghệ THB Việt Nam	34.056.000	-
- Trả trước cho người bán khác	161.982.240	428.306.697
<b>Tổng</b>	<b>196.038.240</b>	<b>612.869.697</b>

**9. PHẢI THU KHÁC**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>7.533.728.654</b>	-	<b>7.596.536.786</b>	-
- Lãi tiền gửi dự thu	1.285.683.291	-	1.297.954.736	-
- Tạm ứng CNV	493.650.097	-	567.639.664	-
- Ban QLDA mở sắt Thạch Khê	508.787.000	-	508.787.000	-
- UBND Xã Cẩm Bình (*)	2.000.000.000	-	2.000.000.000	-
- Ủy ban nhân dân xã Thạch Đài (**)	3.000.000.000	-	3.000.000.000	-
- Phải thu khác	245.608.266	-	222.155.386	-
<b>Tổng</b>	<b>7.533.728.654</b>	-	<b>7.596.536.786</b>	-

(\*) Theo Quyết định số 3979/QĐ-UBND ngày 28/12/2018 của UBND tỉnh Hà Tĩnh về việc phê duyệt báo cáo kinh tế - kỹ thuật dự án: Hệ thống cấp nước xã Cẩm Bình, huyện Cẩm Xuyên, Chủ đầu tư là UBND xã Cẩm Bình; Tổng mức đầu tư của dự án là 14.500.000.000 đồng, trong đó: nguồn vốn hỗ trợ của Công ty Cổ phần cấp nước Hà Tĩnh là 2.000.000.000 đồng.

(\*\*) Theo Quyết định số 1800/QĐ-UBND ngày 15/06/2018 của UBND tỉnh Hà Tĩnh về việc phê duyệt báo cáo kinh tế - kỹ thuật dự án: Hệ Thống cấp nước xã Thạch Đài, huyện Thạch Hà, Chủ đầu tư là UBND xã Thạch Đài; tổng mức đầu tư của dự án là 14.400.000.000 đồng, trong đó: nguồn vốn hỗ trợ của Công ty Cổ phần cấp nước Hà Tĩnh là 3.000.000.000 đồng.

**10. DỰ PHÒNG PHẢI THU**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>(1.049.499.435)</b>	<b>(368.009.435)</b>
Dự phòng phải thu khách hàng	(1.049.499.435)	(368.009.435)
<b>Tổng</b>	<b>(1.049.499.435)</b>	<b>(368.009.435)</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**11. HÀNG TỒN KHO**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	10.568.041.756	-	11.714.214.639	-
Công cụ, dụng cụ	20.082.333	-	26.524.000	-
Chi phí SXKD dở đang	284.400.935	-	36.758.000	-
Thành phẩm	-	-	43.444.860	-
<b>Tổng</b>	<b>10.872.525.024</b>	<b>-</b>	<b>11.820.941.499</b>	<b>-</b>

**12. TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Di dời tuyến Gia Lách đi khu di tích Đại thi hào Nguyễn Du	927.369.448	927.369.448
- Mạng lưới cấp nước sinh hoạt xã Đức Lâm - Đức Thọ	-	9.147.877.327
- Lắp đặt đồng hồ tổng chống thất thoát tại Phường Bắc Hà	919.637.564	-
- Đầu tư mạng lưới cấp 2 Cấp nước sạch sinh hoạt cho thôn Sơn Hải, Bắc Sơn Hải	377.617.502	-
- Chuyển đổi nguồn nước thô nhà máy nước Can Lộc, huyện Can Lộc	-	4.244.155.471
- Lắp đặt đồng hồ chống thất thoát tại phường Hà Huy Tập	-	263.321.670
- Lắp đặt đồng hồ tổng chống thất thoát tại phường Thạch Linh	-	289.422.918
- Máy bơm tăng công suất trạm bơm tăng áp Thạch Trung	1.048.590.043	186.737.673
- Công trình khác	510.103.020	303.970.373
<b>Tổng</b>	<b>3.783.317.577</b>	<b>15.362.854.880</b>

**13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

Xem chi tiết phụ lục 1

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**14. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Phần mềm máy vi tính VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá TSCĐ</b>			
Số dư đầu kỳ	1.032.000.000	224.262.338	1.256.262.338
Số tăng trong kỳ	450.000.000	-	450.000.000
- Mua TSCĐ trong kỳ	450.000.000	-	450.000.000
Số giảm trong kỳ	-	-	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>1.482.000.000</b>	<b>224.262.338</b>	<b>1.706.262.338</b>
<b>Trong đó:</b>			
- Đã hết khấu hao còn sử dụng	362.000.000	224.262.338	586.262.338
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu kỳ	524.051.069	224.262.338	748.313.407
Số tăng trong kỳ	182.497.688	-	182.497.688
- Khấu hao TSCĐ	182.497.688	-	182.497.688
Số dư cuối kỳ	<b>706.548.757</b>	<b>224.262.338</b>	<b>930.811.095</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu kỳ	507.948.931	-	507.948.931
Tại ngày cuối kỳ	<b>775.451.243</b>	-	<b>775.451.243</b>

**15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Dài hạn</b>	<b>11.023.440.595</b>	<b>10.583.657.284</b>
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản	9.186.364.298	8.130.827.628
- Giá trị còn lại công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	832.415.881	1.222.979.557
- Bao bì luân chuyển	5.216.933	20.274.040
- Chi phí trả trước dài hạn khác	999.443.483	1.209.576.059
<b>Tổng</b>	<b>11.023.440.595</b>	<b>10.583.657.284</b>

**16. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH**

Xem chi tiết phụ lục 2

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Khả năng trả nợ	Giá trị	Khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>8.946.138.429</b>	<b>8.946.138.429</b>	<b>6.588.727.640</b>	<b>6.588.727.640</b>
- Công ty Cổ phần xây dựng lắp máy điện nước Hà Nội	2.343.215.000	2.343.215.000	4.093.336.000	4.093.336.000
- Công ty Cổ phần chế tạo bơm Hải Dương	842.050.000	842.050.000	-	-
- Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Thái Hoàng	963.586.000	963.586.000	184.563.000	184.563.000
- Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Hoàng Anh HT	-	-	361.254.000	361.254.000
- Phạm Văn Thanh	197.700.000	197.700.000	326.815.400	326.815.400
- Phải trả người bán khác	4.599.587.429	4.599.587.429	1.622.759.240	1.622.759.240
<b>Tổng</b>	<b>8.946.138.429</b>	<b>8.946.138.429</b>	<b>6.588.727.640</b>	<b>6.588.727.640</b>

**18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	01/01/2021	Số phải nộp	Số thực nộp	31/12/2021
	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT	(467.598.652)	2.775.243.251	2.307.644.599	-
Thuế TNDN	583.362.868	1.859.016.653	2.286.044.553	156.334.968
Thuế TNCN	2.803.248	60.939.152	63.742.400	-
Thuế tài nguyên	42.062.360	322.054.521	328.083.061	36.033.820
Thuế nhà đất	-	7.242.496	7.242.496	-
Thuế khác	-	11.000.000	11.000.000	-
Phí, lệ phí nước thải và Phí cấp quyền khai thác tài nguyên	703.296.762	9.650.262.856	9.598.004.326	755.555.292
<b>Trong đó</b>				
- Trình bày là phải thu	467.598.652			-
- Trình bày là phải trả	1.331.525.238			947.924.080

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>238.055.368</b>	<b>345.660.953</b>
Trích trước chi phí lãi vay	238.055.368	343.160.953
Các khoản trích trước khác	-	2.500.000
<b>Tổng</b>	<b>238.055.368</b>	<b>345.660.953</b>

**20. PHẢI TRẢ KHÁC**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>14.841.045.160</b>	<b>11.806.295.582</b>
- Kinh phí công đoàn	275.569.042	163.497.810
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	610.418.629	490.598.629
- Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản (*)	5.550.000.000	2.750.000.000
- Nhận đóng góp từ các UBND xã, người dân hưởng lợi từ các dự án Công ty làm chủ đầu tư	7.952.550.000	7.952.550.000
- Phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	452.507.489	449.649.143
<b>Tổng</b>	<b>14.841.045.160</b>	<b>11.806.295.582</b>

(\*) Nguồn vốn của các dự án đã hoàn thành đang chờ thẩm tra phê duyệt quyết toán, được hình thành do ngân sách cấp, tự huy động, vốn góp địa phương. Khi các công trình được phê duyệt quyết toán, Công ty căn cứ vào Quyết định của UBND tỉnh và Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông để điều chỉnh nguồn vốn theo tương ứng.

**21. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**21.1 Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của CSH VND	Vốn đầu tư của CSH VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Cộng VND
<b>Dư đầu năm trước</b>	<b>204.008.930.000</b>	-	<b>280.283.712</b>	<b>204.289.213.712</b>
Tăng vốn trong năm trước (*)	182.100.056.281	-	-	182.100.056.281
Lãi trong năm trước	-	-	4.826.044.596	4.826.044.596
Phân phối lợi nhuận	-	-	(4.623.723.848)	(4.623.723.848)
<b>Dư cuối năm trước</b>	<b>386.108.986.281</b>	-	<b>482.604.460</b>	<b>386.591.590.741</b>
Lãi trong năm nay	-	-	6.924.346.269	6.924.346.269
Phân phối lợi nhuận (**)	-	482.604.460	(6.714.516.101)	(6.231.911.641)
<b>Dư cuối năm nay</b>	<b>386.108.986.281</b>	<b>482.604.460</b>	<b>692.434.628</b>	<b>387.284.025.369</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**21.1 Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)**

(\*) Tăng vốn do nhận góp vốn bằng tài sản Trung tâm Cấp nước Khu kinh tế Hà Tĩnh theo Quyết định 2485/QĐ-UBND ngày 05/08/2020 của UBND tỉnh Hà Tĩnh. Việc tăng vốn này là chưa phù hợp với quy định tại Nghị định số 32/2018/NĐ-CP ngày 08/03/2018 của Chính phủ, Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp. Tuy nhiên, UBND tỉnh Hà Tĩnh hiện chưa có Quyết định điều chỉnh vốn bổ sung.

(\*\*) Theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2021 số 98/NQ-ĐHĐCĐ ngày 22/04/2021 Công ty phân phối lợi nhuận năm 2020 vào Quỹ đầu tư phát triển và Quỹ khen thưởng phúc lợi lần lượt số tiền là 482.604.460 đồng và 4.343.440.136 đồng (Công ty đã tạm phân phối năm 2020 vào quỹ khen thưởng phúc lợi là 4.343.440.136 đồng).

Công ty đang tạm phân phối 90% lợi nhuận năm 2021 vào quỹ khen thưởng và sẽ trình Đại hội đồng cổ đông phê duyệt vào năm 2022 số tiền 6.231.911.641 đồng.

**21.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2021	Tỷ lệ	01/01/2021	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
- Vốn góp của Nhà nước	377.469.986.281	97,76	377.469.986.281	97,76
- Vốn góp của các đối tượng khác	8.639.000.000	2,24	8.639.000.000	2,24
<b>Tổng</b>	<b>386.108.986.281</b>	<b>100,00</b>	<b>386.108.986.281</b>	<b>100,00</b>

**21.3 Cổ phiếu**

	31/12/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	38.610.899	38.610.899
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	38.610.899	38.610.899
- Cổ phiếu phổ thông	38.610.899	38.610.899
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	38.610.899	38.610.899
- Cổ phiếu phổ thông	38.610.899	38.610.899
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND / cổ phiếu		

**22. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

- Tài sản nhận giữ hộ quản lý và sử dụng: Bao gồm các tài sản của Hồ chứa nước Bộc nguyên giao cho công ty quản lý sử dụng do Hồ chứa nước Bộc Nguyên đang sửa chữa, cải tạo nên chưa đưa vào đánh giá xác định giá trị cổ phần hóa:

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Nguyên giá	8.354.974.962	8.354.974.962
Giá trị còn lại	4.095.588.314	4.095.588.314



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**22. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**

- Tài sản không chuyển giao, không cần dùng và chờ thanh lý của Trung tâm Cấp nước Khu kinh tế Hà Tĩnh theo Quyết định 3296/QĐ-UBND ngày 04/10/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Tĩnh về việc phê duyệt giá trị Trung tâm Cấp nước Khu kinh tế Hà Tĩnh:

	<u>31/12/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
<b>Tài sản không chuyển giao</b>		
Nguyên giá	3.736.337.486	3.736.337.486
Giá trị còn lại	3.736.337.486	3.736.337.486
<b>Tài sản không cần dùng</b>		
Nguyên giá	7.780.784.594	7.780.784.594
Giá trị còn lại	5.899.847.676	5.899.847.676
<b>Tài sản chờ thanh lý</b>		
Nguyên giá	9.957.796.079	9.957.796.079
Giá trị còn lại	1.330.173.007	1.330.173.007

**23. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<u>Năm 2021</u>	<u>Năm 2020</u>
	VND	VND
Kinh doanh nước sạch	137.162.044.167	130.349.963.121
Hoạt động xây lắp và hoạt động khác	7.604.130.061	10.846.426.375
<b>Tổng</b>	<b><u>144.766.174.228</u></b>	<b><u>141.196.389.496</u></b>

**24. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	<u>Năm 2021</u>	<u>Năm 2020</u>
	VND	VND
Kinh doanh nước sạch	92.887.703.423	89.406.718.644
Hoạt động xây lắp và hoạt động khác	7.137.150.245	10.024.906.274
<b>Tổng</b>	<b><u>100.024.853.668</u></b>	<b><u>99.431.624.918</u></b>

**25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	<u>Năm 2021</u>	<u>Năm 2020</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi	3.246.341.940	3.453.396.732
<b>Tổng</b>	<b><u>3.246.341.940</u></b>	<b><u>3.453.396.732</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lãi tiền vay	3.135.626.759	3.722.318.021
<b>Tổng</b>	<b>3.135.626.759</b>	<b>3.722.318.021</b>

**27. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nhân viên bán hàng	22.212.323.065	22.964.901.136
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ, đồ dùng		318.773.281
Chi phí khấu hao tài sản cố định		171.512.348
Chi phí dịch vụ mua ngoài		151.918.078
Chi phí bằng tiền khác	1.547.608.262	500.546.668
<b>Tổng</b>	<b>23.759.931.327</b>	<b>24.107.651.511</b>

**28. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	7.486.785.420	7.877.795.433
Chi phí đồ dùng văn phòng	300.572.565	215.599.970
Chi phí khấu hao tài sản cố định	580.355.333	470.047.600
Thuế, phí và lệ phí	4.163.300	4.163.300
Chi phí dự phòng	681.490.000	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	107.434.818	8.575.810
Chi phí khác	3.144.787.470	3.487.261.776
<b>Tổng</b>	<b>12.305.588.906</b>	<b>12.063.443.889</b>

**29. THU NHẬP KHÁC**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Thu phí bảo vệ môi trường	942.798.044	952.681.964
Các khoản khác	48.221.635	520.000.382
<b>Tổng</b>	<b>991.019.679</b>	<b>1.472.682.346</b>

**30. CHI PHÍ KHÁC**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí liên quan đến thu phí bảo vệ môi trường	942.798.044	922.287.220
Chi nộp phạt	32.114.221	118.848.663
Các khoản khác	19.260.000	98.054.437
<b>Tổng</b>	<b>994.172.265</b>	<b>1.139.190.320</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

**Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

**Thuế suất**

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế. Năm 2021, Công ty không thuộc diện được hưởng ưu đãi giảm 30% thuế TNDN theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ do doanh thu của Công ty năm 2021 cao hơn so với năm 2019.

**Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận trước thuế	8.783.362.922	5.658.239.915
Điều chỉnh tăng	267.604.194	100.000.000
- Chi phí không được trừ	267.604.194	100.000.000
Điều chỉnh giảm	-	400.000.000
- Thu nhập đã bị tính truy thu	-	400.000.000
Lợi nhuận trước thuế trước điều chỉnh lỗ năm trước	9.050.967.116	5.358.239.915
Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành	9.050.967.116	5.358.239.915
Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay	48.823.230	82.041.713
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>1.859.016.653</b>	<b>832.195.319</b>

**32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

**a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	6.924.346.269	4.826.044.596
Các khoản điều chỉnh:	(6.231.911.641)	(4.343.440.136)
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (i)	(6.231.911.641)	(4.343.440.136)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	692.434.628	482.604.460
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	38.610.899	38.610.899
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>18</b>	<b>12</b>

(i) Công ty đang tạm phân phối lợi nhuận vào quỹ khen thưởng, phúc lợi theo Quy chế quản lý tài chính nội bộ của Công ty và sẽ trình Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**32. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU (tiếp theo)**

**b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu**

Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh không có cổ phiếu tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu. Vì vậy, lãi suy giảm trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và ngày 31/12/2020 cũng bằng lãi cơ bản trên cổ phiếu.

**33. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	18.448.026.724	19.120.394.981
Chi phí nhân công	55.977.213.369	55.009.026.171
Chi phí khấu hao TSCĐ	33.037.916.617	33.897.373.206
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.604.376.774	9.856.076.694
Chi phí khác bằng tiền	17.270.483.352	17.719.849.266
<b>Tổng</b>	<b>136.338.016.836</b>	<b>135.602.720.318</b>

**34. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Giao dịch với các bên liên quan như sau:

	Năm 2021	Năm 2020	
	VND	VND	
Thu nhập của HĐQT, BKS và Ban Giám đốc	2.470.821.300	1.955.124.737	
<i>Trong đó</i>			
- Ông Võ Ngọc Vinh	Chủ tịch HĐQT	416.031.445	394.680.100
- Ông Trần Văn Hóa	Thành viên HĐQT	379.679.275	354.394.500
	kiêm Phó Giám đốc - Phụ trách Công ty		
- Ông Phạm Quang Sơn	Thành viên HĐQT	369.155.669	354.925.100
	kiêm Phó Giám đốc		
- Bà Trần Thị Kim Oanh	Thành viên HĐQT	-	22.612.253
- Ông Nguyễn Hữu Hạnh	Thành viên HĐQT	-	146.947.816
- Ông Từ Dương Thắng	Thành viên HĐQT	236.677.042	-
- Ông Võ Minh Huấn	Thành viên HĐQT	241.805.452	-
- Ông Hà Huy Hoàng	Kế toán trưởng	229.623.994	184.200.959
- Ban kiểm soát	597.848.424	497.364.009	

**35. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**36. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn UHY - Chi nhánh Miền Trung.

**Người lập biểu**



**Nguyễn Thị Khánh Ly**

**Kế toán trưởng**



**Hà Huy Hoàng**

Hà Tĩnh, ngày 09 tháng 03 năm 2022

**Phó Giám đốc**



**Trần Văn Hóa**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**PHỤ LỤC 1: TÀI SẢN CỐ 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	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>174.503.110.820</b>	<b>90.743.765.215</b>	<b>643.304.694.407</b>	<b>1.550.883.618</b>	<b>910.102.454.060</b>
Số tăng trong năm	4.065.450.907	3.462.074.916	26.571.273.446	-	34.098.799.269
- Mua trong năm	-	3.462.074.916	-	-	3.462.074.916
- Đầu tư XD/CB hoàn thành	4.065.450.907	-	26.571.273.446	-	30.636.724.353
Số giảm trong năm	-	-	(338.512.541)	-	(338.512.541)
- Giảm khác (*)	-	-	(338.512.541)	-	(338.512.541)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>178.568.561.727</b>	<b>94.205.840.131</b>	<b>669.537.455.312</b>	<b>1.550.883.618</b>	<b>943.862.740.788</b>
<b>Trong đó:</b>					
- Đã hết khấu hao còn sử dụng	46.500.338.435	24.706.345.036	70.440.255.776	391.113.636	142.038.052.883
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>125.120.111.410</b>	<b>66.645.112.722</b>	<b>348.487.530.800</b>	<b>778.539.303</b>	<b>541.031.294.235</b>
Số tăng trong năm	6.820.181.090	5.242.950.802	20.597.006.426	195.280.611	32.855.418.929
- Khấu hao trong năm	6.820.181.090	5.242.950.802	20.597.006.426	195.280.611	32.855.418.929
Số giảm trong năm	-	-	(10.112.887)	-	(10.112.887)
- Giảm khác (*)	-	-	(10.112.887)	-	(10.112.887)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>131.940.292.500</b>	<b>71.888.063.524</b>	<b>369.074.424.339</b>	<b>973.819.914</b>	<b>573.876.600.277</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu năm	49.382.999.410	24.098.652.493	294.817.163.607	772.344.315	369.071.159.825
Tại ngày cuối năm	<b>46.628.269.227</b>	<b>22.317.776.607</b>	<b>300.463.030.973</b>	<b>577.063.704</b>	<b>369.986.140.511</b>

(\*) Giảm khác do điều chỉnh chi phí sửa chữa không đủ điều kiện ghi tăng nguyên giá TSCĐ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

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

**PHỤ LỤC 2: VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH**

**a) Vay ngắn hạn**

a) Vay ngắn hạn	31/12/2021		Trong năm		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam - CN Kỳ Anh, PGD Cẩm Xuyên	-	-	2.010.504.110	2.010.504.110	-	-
- Vay dài hạn đến hạn trả nguồn vốn ODA (i)	8.138.645.084	8.138.645.084	8.138.645.084	8.138.645.084	8.138.645.084	8.138.645.084
<b>Tổng</b>	<b>8.138.645.084</b>	<b>8.138.645.084</b>	<b>10.149.149.194</b>	<b>10.149.149.194</b>	<b>8.138.645.084</b>	<b>8.138.645.084</b>

**b) Vay dài hạn**

	31/12/2021		Trong năm		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Vay dài hạn nguồn vốn ODA (i)	44.762.547.970	44.762.547.970	-	8.138.645.084	52.901.193.054	52.901.193.054
<b>Tổng</b>	<b>44.762.547.970</b>	<b>44.762.547.970</b>	<b>-</b>	<b>8.138.645.084</b>	<b>52.901.193.054</b>	<b>52.901.193.054</b>

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:

(i) Khoản vay theo Hiệp định vay phụ giữa Bộ Tài chính và Công ty Cấp nước Hà Tĩnh (nay là Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh) ngày 09/06/2009 và Phụ lục sửa đổi hiệp định vay phụ ngày 14/05/2012; Hạn mức tín dụng là 125.563.388.000 đồng; Thời hạn vay là 20 năm; Lãi suất vay là 5,4%/năm; Mục đích vay dùng để đầu tư xây dựng Hệ thống cấp nước thành phố Hà Tĩnh và vùng Phụ cận giai đoạn 2; Số dư vay khoản vay tại 31/12/2021 là 52.901.193.054 đồng trong đó nợ dài hạn đến hạn trả là 8.138.645.084 đồng.

