

Số: 18 /2015/CV-CK- SGW.FI

- Kính gửi:**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
  - Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM

V/v: Giải trình chênh lệch về số liệu trước và sau kiểm toán trong BCTC công ty mẹ năm 2014

Thực hiện nghĩa vụ công bố thông tin của tổ chức niêm yết theo quy định tại Thông tư 52/2012/TT-BTC hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn (“Saigon Water”) xin giải trình chênh lệch chênh lệch về số liệu trước và sau kiểm toán trong Báo cáo tài chính công ty mẹ năm 2014 như sau:

**1. Chênh lệch số liệu trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ năm 2014:**

Chỉ Tiêu	Mã Số	Số Liệu trước kiểm toán	Số liệu sau kiểm toán	Chênh lệch
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	5.908.510.117	5.908.510.117	-
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(6.687.701.945)	(7.027.087.250)	(339.385.305)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(7.889.940.911)	(7.872.159.097)	17.781.814
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	1.591.389.011	619.091.479	(972.297.532)
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(5.672.605.154)	(5.337.001.662)	335.603.492
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(12.750.348.882)</b>	<b>(13.708.646.413)</b>	<b>(958.297.531)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(74.170.051.111)	(74.170.051.111)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	2.199.540.000	2.199.540.000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	20.478.700.863	21.436.998.394	958.297.531
<b>lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(51.491.810.248)</b>	<b>(50.533.512.717)</b>	<b>958.297.531</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>(64.242.159.130)</b>	<b>(64.242.159.130)</b>	<b>-</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>193.042.620.687</b>	<b>193.042.620.687</b>	<b>-</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>128.800.461.557</b>	<b>128.800.461.557</b>	<b>-</b>



**Nguyên nhân chênh lệch:**

Tại thời điểm Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn công bố BCTC quý 4 năm 2014 do Công ty lập thì chưa được kiểm toán.

Tại thời điểm kiểm toán, quan điểm của kiểm toán cho rằng phải phân loại lại các chỉ tiêu trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ để phản ánh đúng dòng tiền của các hoạt động. Công ty nhận thấy quan điểm của kiểm toán là hợp lý nên đã thực hiện phân loại lại các chỉ tiêu trên bảng lưu chuyển tiền tệ nên có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán nêu trên.

Việc phân loại lại các chỉ tiêu trên bảng lưu chuyển tiền tệ nêu trên không làm ảnh hưởng đến số dư tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của Công ty.

Trân trọng báo cáo.

Nơi nhận:  
+ Như trên  
+ Lưu



**Trương Khắc Hoàn**



**CÔNG TY CỔ PHẦN HẠ TẦNG NƯỚC SÀI GÒN**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**  
**CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2014**



## MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	8 - 25

17  
ĐN  
NH  
M  
S  
U  
31

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014.

### 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 năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

#### Hội đồng Quản trị

Ông Lê Vũ Hoàng	Chủ tịch
Bà Giao Thị Yến	Phó Chủ tịch
Ông Lê Quốc Bình	Thành viên
Ông Trương Khắc Hoành	Thành viên
Ông Nguyễn Hồng Sơn	Thành viên
Ông Luis Juan B. Oreta	Thành viên
Ông Virgilio Cervantes Rivera, Jr	Thành viên

#### Ban Tổng Giám đốc

Ông Trương Khắc Hoành	Tổng Giám đốc
Bà Giao Thị Yến	Phó Tổng Giám đốc
Ông Hoàng Diệp Bảo Vinh	Phó Tổng Giám đốc

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hàng năm phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các 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 Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



**Trương Khắc Hoành**  
**Tổng Giám đốc**

Ngày 24 tháng 3 năm 2015



# CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN TÀI CHÍNH QUỐC TẾ

## International Auditing and Financial Consulting Company Limited

Địa chỉ : Phòng 3203, Tầng 32, Nhà 34T, KĐT Trung Hòa - Nhân Chính, Quận Cầu Giấy, Hà Nội.

Address: Room 3203, 32<sup>th</sup> Floor, 34T Building, Trung Hoa - Nhan Chinh, Cau Giay District, Hanoi, Vietnam.

Tel: (84) 222 12 891 Fax: (84) 222 12 892 Email: ifc@ifcvietnam.com.vn Website: www.ifcvietnam.com.vn

Số: 57.03/2015/BCKT-IFC

### BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi:** Các Cổ đông  
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn (gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 24 tháng 3 năm 2015, từ trang 4 đến trang 25 bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

#### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng 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 riêng 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 riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

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

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

#### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



**Phạm Tiến Dũng**  
Phó Tổng Giám đốc  
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề  
kiểm toán số 0747-2013-072-1  
TP. Hà Nội, ngày 24 tháng 3 năm 2015



**Lương Giang Thạch**  
Kiểm toán viên  
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề  
kiểm toán số 2178-2013-072-1



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

MẪU SỐ B 01-DN  
Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>412.248.207.570</b>	<b>475.352.051.884</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>128.800.461.557</b>	<b>193.042.620.687</b>
1. Tiền	111		101.000.461.557	100.438.954.020
2. Các khoản tương đương tiền	112		27.800.000.000	92.603.666.667
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>278.961.285.576</b>	<b>280.617.664.307</b>
1. Phải thu khách hàng	131		5.557.952.402	6.827.952.402
2. Trả trước cho người bán	132		770.923.759	320.000.000
5. Các khoản phải thu khác	135	5	272.901.615.650	273.788.918.140
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(269.206.235)	(319.206.235)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>411.083.137</b>	<b>136.916.860</b>
1. Hàng tồn kho	141	6	411.083.137	136.916.860
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>4.075.377.300</b>	<b>1.554.850.030</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		29.761.913	20.000.000
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		862.844.660	664.422.521
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		28.395.427	-
4. Tài sản ngắn hạn khác	158	7	3.154.375.300	870.427.509
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>359.764.694.838</b>	<b>288.127.567.173</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>33.230.656.175</b>	<b>373.305.064</b>
4. Phải thu dài hạn khác	218	8	33.230.656.175	373.305.064
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>883.468.256</b>	<b>1.221.204.224</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	883.468.256	1.221.204.224
- Nguyên giá	222		1.996.415.825	1.996.415.825
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.112.947.569)	(775.211.601)
<b>IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>10</b>	<b>324.908.839.000</b>	<b>285.651.679.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		149.862.700.000	107.550.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		31.748.744.000	31.748.744.000
3. Đầu tư dài hạn khác	258		143.297.395.000	146.352.935.000
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>741.731.407</b>	<b>881.378.885</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		741.731.407	881.378.885
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>772.012.902.408</b>	<b>763.479.619.057</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

MẪU SỐ B 01-DN

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014	01/01/2014
<b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>2.029.474.514</b>	<b>1.707.264.603</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>2.029.474.514</b>	<b>1.707.264.603</b>
2. Phải trả người bán	312		178.118.362	8.543.348
3. Người mua trả tiền trước	313		243.699.040	110.000.000
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314		41.392	23.749.349
5. Phải trả người lao động	315		638.874.955	-
9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	11	850.289.000	857.465.346
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		118.451.765	707.506.560
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>769.983.427.894</b>	<b>761.772.354.454</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>12</b>	<b>769.983.427.894</b>	<b>761.772.354.454</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		583.700.000.000	583.700.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		119.923.034.000	119.923.034.000
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		1.667.578.270	1.667.578.270
10. Lợi nhuận chưa phân phối	420		64.692.815.624	56.481.742.184
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>772.012.902.408</b>	<b>763.479.619.057</b>



**Trương Khắc Hoàn**  
 Tổng Giám đốc  
 Ngày 24 tháng 3 năm 2015

**Bùi Quốc Dũng**  
 Kế toán trưởng

**Trần Thị Ngọc Loan**  
 Người lập biểu



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

MẪU SỐ B 02-DN  
 Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	2014	2013
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>13</b>	<b>4.095.282.797</b>	<b>5.548.210.000</b>
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>		<b>4.095.282.797</b>	<b>5.548.210.000</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	14	3.219.229.939	7.005.997.786
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>876.052.858</b>	<b>(1.457.787.786)</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	15	20.549.695.904	93.116.044.627
7. Chi phí tài chính	22		-	47.178.767.874
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	18.064.320.692
8. Chi phí bán hàng	24		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		13.311.590.622	7.924.298.469
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>8.114.158.140</b>	<b>36.555.190.498</b>
11. Thu nhập khác	31		96.915.300	5.370
12. Chi phí khác	32		-	117.210.893
13. Lợi nhuận khác	40		96.915.300	(117.205.523)
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>8.211.073.440</b>	<b>36.437.984.975</b>
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	16	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>8.211.073.440</b>	<b>36.437.984.975</b>
<b>18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>17</b>	<b>141</b>	<b>824</b>



**Trương Khắc Hoàng**  
 Tổng Giám đốc  
 Ngày 24 tháng 3 năm 2015

**Bùi Quốc Dũng**  
 Kế toán trưởng

**Trần Thị Ngọc Loan**  
 Người lập biểu

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
 (Phương pháp trực tiếp)  
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

MẪU SỐ B 03-DN  
 Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm 2014	Năm 2013
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	5.908.510.117	99.676.143.222
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(7.027.087.250)	(18.245.910.466)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(7.872.159.097)	(4.102.863.636)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	-	(6.801.041.666)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	619.091.479	161.258.858.067
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07	(5.337.001.662)	(129.978.252.926)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(13.708.646.413)</b>	<b>101.806.932.595</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(74.170.051.111)	(289.953.619.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	2.199.540.000	26.200.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	21.436.998.394	109.903.762.712
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(50.533.512.717)</b>	<b>(180.023.656.288)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	303.623.034.000
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	-	60.000.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-	(60.000.000.000)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(59.983.500.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>243.639.534.000</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>	<b>(64.242.159.130)</b>	<b>165.422.810.307</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu năm</b>	<b>60</b>	<b>193.042.620.687</b>	<b>27.619.810.380</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>128.800.461.557</b>	<b>193.042.620.687</b>



Trương Khắc Hoàn  
 Tổng Giám đốc  
 Ngày 24 tháng 3 năm 2015

Bùi Quốc Dũng  
 Kế toán trưởng

Trần Thị Ngọc Loan  
 Người lập biểu

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

MẪU SỐ B 09-DN

*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 CHUNG**

**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn (gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103002620 ngày 27 tháng 8 năm 2004 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, thay đổi lần thứ 14 ngày 17 tháng 10 năm 2013.

Vốn điều lệ của Công ty là 583.700.000.000 đồng, được chia thành 58.370.000 cổ phần bằng nhau, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Lầu 7, Tòa nhà 60 NDC, Số 60 Nguyễn Đình Chiểu, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 38 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 là 28 người).

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính của Công ty**

Công ty có những hoạt động chính sau:

Công ty có những hoạt động chính sau: bán buôn máy móc, thiết bị điện, thiết bị điều khiển - đo lường; lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp; hoạt động thiết kế chuyên dụng; tư vấn về môi trường, tư vấn về công nghệ khác (trừ tư vấn pháp luật); thiết kế xây dựng công trình xử lý chất thải, bán buôn thiết bị cấp thoát nước, hệ thống xử lý nước sạch - nước thải; bán buôn vật tư - thiết bị - phụ tùng ngành công nghiệp, thiết bị xử lý môi trường; bán buôn hóa chất khác (trừ sử dụng trong nông nghiệp); dịch vụ tư vấn về quản lý (trừ tư vấn tài chính) và các ngành nghề khác được quy định trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 Công ty có ba (03) công ty con và một (01) công ty liên kết, cụ thể:

**Thông tin về công ty con**

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	Hồ Chí Minh	85%	85%	Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Đan Kia	Tỉnh Lâm Đồng	90%	90%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku	Tỉnh Gia Lai	67,67%	55%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước

**Thông tin về công ty liên kết**

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	Long An	23,28%	23,28%	Khai thác, cung cấp nước sạch; sản xuất nước uống đóng chai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

**2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG VÀ NĂM TÀI CHÍNH**

**Cơ sở lập báo cáo tài chính riêng**

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Các báo cáo tài chính riêng 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.

**Năm tài chính**

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

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

Sau đây là 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 riêng tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng 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 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014. 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.

**Công cụ tài chính**

**Ghi nhận ban đầu**

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

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

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

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

**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 khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

*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)**

**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 một năm 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.

**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. 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 kế toán 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.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

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:

Phương tiện vận tải	<u>Số năm</u> 06 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 05

**Các khoản đầu tư tài chính**

**Đầu tư vào công ty con**

Các công ty được xem là công ty con của Công ty khi Công ty nắm quyền kiểm soát tại các công ty này. Quyền kiểm soát được xác lập khi Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết ở công ty con để có quyền kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty đó.

Khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo phương pháp giá gốc được qui định trong Chuẩn mực Kế toán số 25 - Báo cáo tài chính và các khoản đầu tư vào công ty con. Dự phòng giảm giá trị đầu tư được lập theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc khi các khoản giảm giá trị này không phải là tạm thời. Dự phòng được hoàn nhập với điều kiện giá trị ghi sổ sau hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ của khoản đầu tư nếu như dự phòng chưa được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

*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)**

***Đầu tư vào công ty liên kết***

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Các khoản góp vốn vào công ty liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán theo phương pháp giá gốc. Dự phòng giảm giá trị đầu tư được lập theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc khi các khoản giảm giá trị này không phải là tạm thời. Dự phòng được hoàn nhập với điều kiện giá trị ghi sổ sau hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ của khoản đầu tư nếu như dự phòng chưa được ghi nhận.

***Các khoản đầu tư chứng khoán***

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua khoản đầu tư chứng khoán và được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư chứng khoán.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo nguyên giá trừ các khoản giảm giá đầu tư chứng khoán.

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được trích lập theo các quy định về kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng cho các khoản đầu tư chứng khoán tự do trao đổi có giá trị ghi sổ cao hơn giá thị trường tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

***Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay***

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đầu tư xây dựng, hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện được quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

Chi phí lãi vay phát sinh từ các khoản vay ngân hàng để đầu tư và góp vốn vào các dự án Công ty tham gia được ghi nhận là chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí tài chính theo thời gian hoạt động của dự án khi các dự án này có doanh thu.

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

***Chi phí trả trước***

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

*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)**

Số dư chi phí trả trước dài hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 chủ yếu là chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng có giá trị lớn và chi phí sửa chữa, cải tạo văn phòng.

**Ghi nhận vốn chủ sở hữu**

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa số tiền thực tế thu được so với mệnh giá khi phát hành lần đầu, hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi nhận theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản nhận được đo biểu, tặng, sau khi trừ đi thuế phải nộp liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế số cổ phiếu do Công ty phát hành sau đó mua lại được trừ vào vốn chủ sở hữu của Công ty. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành các công cụ vốn chủ sở hữu.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Nguyên tắc trích lập các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế căn cứ vào Điều lệ của Công ty và quyết định của Hội đồng Quản trị thông qua Đại hội đồng cổ đông.

**Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) 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;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- 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:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- 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 từ hợp đồng xây dựng của Công ty được ghi nhận theo chính sách kế toán của Công ty về hợp đồng xây dựng (xem thuyết minh Hợp đồng xây dựng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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)**

Doanh thu hoạt động tài chính chủ yếu bao gồm lãi tiền gửi, tiền cho vay và cổ tức, lợi nhuận từ đầu tư chứng khoán, đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các dự án mà công ty đang đầu tư. Lãi tiền gửi, tiền cho vay ghi nhận trên cơ sở dồn tích, lãi tiền gửi ngân hàng được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng theo thông báo về lãi tiền gửi hàng tháng của ngân hàng; lãi tiền cho vay được tính căn cứ vào số dư khoản cho vay và lãi suất phù hợp với, hợp đồng vay; cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi có thông báo chia cổ tức của đơn vị nhận đầu tư và công ty con.

**Hợp đồng xây dựng**

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoại trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn. Chi phí của hợp đồng chỉ được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi các chi phí này đã phát sinh.

**Ngoại tệ**

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái" và Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho cổ đông.

**Thuế**

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

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



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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 thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

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.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2014 VND	01/01/2014 VND
Tiền mặt	486.151	8.626.359
Tiền gửi ngân hàng	100.999.975.406	100.430.327.661
Các khoản tương đương tiền (i)	27.800.000.000	92.603.666.667
<b>Cộng</b>	<b>128.800.461.557</b>	<b>193.042.620.687</b>

(i): Số dư các khoản tương đương tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 thể hiện các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 3 tháng.

5. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	31/12/2014 VND	01/01/2014 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (i)	272.670.714.696	272.670.714.696
Phải thu khác	230.900.954	1.118.203.444
<b>Cộng</b>	<b>272.901.615.650</b>	<b>273.788.918.140</b>

(i) Số dư phải thu khác Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII) tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, bao gồm:

- Phải thu từ việc chuyển nhượng khoản đầu tư vào dự án Diamond Riverside cho CII là 257.115.114.974 đồng; được thực hiện theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông số 02/NQ-ĐHĐCĐ ngày 15 tháng 08 năm 2013.

- Phải thu từ việc chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp và quyền góp vốn đầu tư tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xây dựng Ninh Thuận cho CII là 15.555.599.722 đồng; được thực hiện theo nghị quyết của Hội đồng Quản trị số 10/NQ-HĐQT-2013 ngày 04 tháng 07 năm 2013.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

6. HÀNG TỒN KHO

	31/12/2014	01/01/2014
	VND	VND
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	314.167.837	136.916.860
Hàng hóa	96.915.300	-
<b>Cộng</b>	<b>411.083.137</b>	<b>136.916.860</b>

7. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2014	01/01/2014
	VND	VND
Tạm ứng	2.354.375.300	70.427.509
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	800.000.000	800.000.000
<b>Cộng</b>	<b>3.154.375.300</b>	<b>870.427.509</b>

8. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

	31/12/2014	01/01/2014
	VND	VND
Đặt cọc tiền thuê văn phòng	373.305.064	373.305.064
Đặt cọc tiền mua cổ phần Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp (i)	32.857.351.111	-
<b>Cộng</b>	<b>33.230.656.175</b>	<b>373.305.064</b>

(i): Khoản đặt cọc tiền mua cổ phần góp vốn vào Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp được thực hiện theo hợp đồng khung số 02/2014/HĐ - SGW.BD ngày 13 tháng 10 năm 2014 giữa Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn và Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (CII). Theo đó Công ty phải đặt cọc cho CII tổng số tiền là 103.200.000.000 VND, giải ngân theo từng đợt góp vốn của CII vào Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp. Mục đích của khoản đặt cọc này là sau khi việc góp vốn của CII vào Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp hoàn thành, CII sẽ chuyển nhượng toàn bộ Cổ phần sở hữu trong Công ty Cổ phần nước Tân Hiệp cho Công ty tương đương 43% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Nước Tân Hiệp. Hiện Công ty đang trong quá trình đặt cọc theo tiến độ góp vốn của CII.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
Tại ngày 01/01/2014	1.966.415.825	30.000.000	1.996.415.825
Tại ngày 31/12/2014	<b>1.966.415.825</b>	<b>30.000.000</b>	<b>1.996.415.825</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
Tại ngày 01/01/2014	761.878.269	13.333.332	775.211.601
Khấu hao năm	327.735.972	9.999.996	337.735.968
Tại ngày 31/12/2014	<b>1.089.614.241</b>	<b>23.333.328</b>	<b>1.112.947.569</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
Tại ngày 01/01/2014	<b>1.204.537.556</b>	<b>16.666.668</b>	<b>1.221.204.224</b>
Tại ngày 31/12/2014	<b>876.801.584</b>	<b>6.666.672</b>	<b>883.468.256</b>

Nguyên giá của tài sản cố định bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 là 0 VND (31 tháng 12 năm 2013: 0 VND).

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	31/12/2014		01/01/2014	
	Số lượng cổ phần	Giá trị (VND)	Số lượng cổ phần	Giá trị (VND)
<b>a - Đầu tư vào công ty con</b>		<b>149.862.700.000</b>		<b>107.550.000.000</b>
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	255.000	2.550.000.000	255.000	2.550.000.000
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Đan Kìa	9.000.000	105.000.000.000	9.000.000	105.000.000.000
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Pleiku	4.231.270	42.312.700.000	-	-
<b>b - Đầu tư vào công ty liên kết</b>		<b>31.748.744.000</b>		<b>31.748.744.000</b>
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	3.143.440	31.748.744.000	3.143.440	31.748.744.000
<b>c - Đầu tư dài hạn khác</b>		<b>143.297.395.000</b>		<b>146.352.935.000</b>
Công ty Cổ phần B.O.O Nước Thù Đức	409.114	143.153.395.000	409.114	145.352.935.000
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Pleiku	-	-	100.000	1.000.000.000
Chi phí đầu tư dự án khác	-	144.000.000	-	-
<b>Cộng các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>		<b>324.908.839.000</b>		<b>285.651.679.000</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

11. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2014	01/01/2014
	VND	VND
Bảo hiểm xã hội	-	7.176.346
Cổ tức phải trả	16.500.000	16.500.000
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	833.789.000	833.789.000
<b>Cộng</b>	<b>850.289.000</b>	<b>857.465.346</b>

12. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn điều lệ	Thặng dư vốn cổ	Quỹ đầu tư phát	Lợi nhuận chưa	Tổng cộng
	VND	phần	triển	phân phối	VND
	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2013	400.000.000.000	-	-	83.378.913.479	483.378.913.479
Tăng vốn trong năm	183.700.000.000	119.923.034.000	-	-	303.623.034.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	36.437.984.975	36.437.984.975
Chi cổ tức năm 2012	-	-	-	(60.000.000.000)	(60.000.000.000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	1.667.578.270	(1.667.578.270)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(833.789.000)	(833.789.000)
Trích thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	-	-	-	(833.789.000)	(833.789.000)
<b>Tại ngày 01/01/2014</b>	<b>583.700.000.000</b>	<b>119.923.034.000</b>	<b>1.667.578.270</b>	<b>56.481.742.184</b>	<b>761.772.354.454</b>
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	8.211.073.440	8.211.073.440
<b>Tại ngày 31/12/2014</b>	<b>583.700.000.000</b>	<b>119.923.034.000</b>	<b>1.667.578.270</b>	<b>64.692.815.624</b>	<b>769.983.427.894</b>

Theo nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2013 số 01/NQ - ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 4 năm 2014 đã thống nhất Công ty không phân phối lợi nhuận năm 2013.

b. Cổ phiếu

	31/12/2014	01/01/2014
	Cổ phần	Cổ phần
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	58.370.000	58.370.000
Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	58.370.000	58.370.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>58.370.000</i>	<i>58.370.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	58.370.000	58.370.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>58.370.000</i>	<i>58.370.000</i>

Mệnh giá cổ phiếu là 10.000 VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

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

	2014 VND	2013 VND
Doanh thu cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị xử lý môi trường	-	5.149.410.000
Doanh thu từ dịch vụ tư vấn công nghệ sản xuất nước sạch	4.095.282.797	398.800.000
<b>Cộng</b>	<b>4.095.282.797</b>	<b>5.548.210.000</b>

**14. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	2014 VND	2013 VND
Giá vốn cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị xử lý môi trường	-	6.968.494.760
Giá vốn dịch vụ tư vấn công nghệ sản xuất nước sạch	3.219.229.939	37.503.026
<b>Cộng</b>	<b>3.219.229.939</b>	<b>7.005.997.786</b>

**15. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	2014 VND	2013 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	13.185.643.904	3.384.558.299
Cổ tức, lợi nhuận được chia	7.364.052.000	8.972.882.662
Lãi đầu tư chứng khoán	-	40.730.142.267
Lãi phát sinh từ chuyển nhượng các dự án và các khoản đầu tư tài chính dài hạn	-	40.028.461.399
<b>Cộng</b>	<b>20.549.695.904</b>	<b>93.116.044.627</b>

**16. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP HIỆN HÀNH**

	2014 VND	2013 VND
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>8.211.073.440</b>	<b>36.437.984.975</b>
<b>Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Trừ: Thu nhập không chịu thuế</i>	<i>(7.364.052.000)</i>	<i>(8.178.910.555)</i>
<i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Thu nhập chịu thuế sau điều chỉnh</b>	<b>847.021.440</b>	<b>28.259.074.420</b>
<i>Chuyển lỗ mang sang từ các năm trước</i>	<i>(847.021.440)</i>	<i>(28.259.074.420)</i>
<b>Lợi nhuận tính thuế</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Thuế suất thông thường	22%	25%
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

**16. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP HIỆN HÀNH (TIẾP THEO)**

Chi tiết lỗ lũy kế các năm:

	31/12/2014 VND	01/01/2014 VND
Năm chuyển lỗ		
2012	(16.169.297.153)	(17.016.318.593)
<b>Cộng</b>	<b>(16.169.297.153)</b>	<b>(17.016.318.593)</b>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty có các khoản lỗ tính thuế là 16.169.297.153 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2013: 17.016.318.593 VND) có thể được sử dụng để khấu trừ vào lợi nhuận trong tương lai. Không có tài sản thuế thu nhập hoãn lại nào được ghi nhận cho khoản lỗ còn lại với số tiền 16.169.297.153 VND (năm 2013: 17.016.318.593 VND) vì Công ty không chắc chắn về khoản lợi nhuận trong tương lai.

**17. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	2014 VND	2013 VND
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi trên cổ phiếu	8.211.073.440	36.437.984.975
Cổ phiếu lưu hành bình quân trong năm	58.370.000	44.227.616
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>141</u>	<u>824</u>

**18. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị 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 cơ cấu vốn nguồn vốn (duy trì tỷ lệ nợ phải trả trong tổng nguồn vốn và tỷ lệ vốn chủ sở hữu phù hợp).

Cấu trúc nguồn vốn của Công ty gồm có các khoản nợ (các khoản vay và nợ, phải trả người bán, phải trả khác, chi phí phải trả) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

*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:

	31/12/2014 VND	01/01/2014 VND
Các khoản vay	-	-
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	(128.800.461.557)	(193.042.620.687)
Nợ thuần	-	-
Vốn chủ sở hữu	583.700.000.000	583.700.000.000
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	<u>0%</u>	<u>0%</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

18. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

**Các chính sách kế toán chủ yếu**

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

**Các loại công cụ tài chính:**

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2014	01/01/2014
	VND	VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền và tương đương tiền	128.800.461.557	193.042.620.687
Phải thu khách hàng	5.288.746.167	6.508.746.167
Phải thu khác	272.901.615.650	274.162.223.204
Đầu tư tài chính dài hạn	324.908.839.000	285.651.679.000
Các khoản ký quỹ	34.030.656.175	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>765.930.318.549</b>	<b>759.365.269.058</b>
<b>Công nợ tài chính</b>		
Phải trả người bán	178.118.362	8.543.348
Phải trả khác	850.289.000	857.465.346
<b>Tổng cộng</b>	<b>1.028.407.362</b>	<b>866.008.694</b>

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính đã 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**

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Tổng Giám đốc thiết lập các nguyên tắc và thực hiện giám sát, quản lý rủi ro tài chính nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và xây dựng các hạn mức rủi ro thích hợp.

Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

**Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro giá trị hợp lý hoặc lưu chuyển tiền tệ tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo sự biến động của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại rủi ro: rủi ro tiền tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro giá. Mục tiêu của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát mức độ rủi ro trong giới hạn chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

**18. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

*Quản lý rủi ro tiền tệ*

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro tiền tệ do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Công ty (khi doanh thu và chi phí được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền hạch toán của Công ty). Tuy nhiên rủi ro tiền tệ của Công ty được đánh giá là không đáng kể do các giao dịch của Công ty chủ yếu được thực hiện bằng đồng Việt Nam.

*Quản lý rủi ro lãi suất*

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi đã được ký kết. Công ty quản trị rủi ro bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan, bao gồm thị trường tiền tệ, kinh tế trong nước và quốc tế. Trên cơ sở đó, Công ty dự tính và điều chỉnh mức đòn bẩy tài chính cũng như chiến lược tài chính theo tình hình hiện tại.

*Quản lý rủi ro về giá*

Công ty có các hoạt động đầu tư vốn vào các công ty niêm yết và chưa niêm yết do đó chịu rủi ro biến động giá của các khoản đầu tư này. Các yếu tố rủi ro ảnh hưởng đến kết quả của các khoản đầu tư này bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình tài chính của các công ty được đầu tư và điều kiện thị trường.

Ban Tổng Giám đốc quản lý rủi ro liên quan đến yếu tố kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình tài chính của các công ty được đầu tư bằng cách chọn lựa các ngành nghề kinh doanh và các công ty để đầu tư đồng thời phân nhiệm một bộ phận thường xuyên kiểm tra, theo dõi tình hình hoạt động tại các công ty đầu tư. Hội Đồng Quản Trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu. Yếu tố rủi ro liên quan đến điều kiện thị trường tự bản thân nó bị ảnh hưởng bởi các điều kiện kinh tế chung của Việt Nam và các hành vi của các nhà đầu tư, nằm ngoài khả năng kiểm soát của Ban Tổng Giám đốc.

*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 các chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

*Quản lý rủi ro thanh khoản*

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng 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 gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. 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)

MẪU SỐ B 09-DN

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

**18. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014:

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Tiền và tương đương tiền	128.800.461.557	-	128.800.461.557
Phải thu khách hàng	5.238.746.167	50.000.000	5.288.746.167
Phải thu khác	272.901.615.650	-	272.901.615.650
Đầu tư tài chính dài hạn	-	324.908.839.000	324.908.839.000
Các khoản ký quỹ	800.000.000	33.230.656.175	34.030.656.175
<b>Tổng cộng</b>	<b>407.740.823.374</b>	<b>358.189.495.175</b>	<b>765.930.318.549</b>
Phải trả người bán	178.118.362	-	178.118.362
Phải trả khác	850.289.000	-	850.289.000
<b>Tổng cộng</b>	<b>1.028.407.362</b>	<b>-</b>	<b>1.028.407.362</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>406.712.416.012</b>	<b>358.189.495.175</b>	<b>764.901.911.187</b>

Tại ngày 01 tháng 01 năm 2014:

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Tiền và tương đương tiền	193.042.620.687	-	193.042.620.687
Phải thu khách hàng	6.508.746.167	-	6.508.746.167
Phải thu khác	273.788.918.140	373.305.064	274.162.223.204
Đầu tư tài chính dài hạn	-	285.651.679.000	285.651.679.000
<b>Tổng cộng</b>	<b>473.340.284.994</b>	<b>286.024.984.064</b>	<b>759.365.269.058</b>
Phải trả người bán	8.543.348	-	8.543.348
Phải trả khác	857.465.346	-	857.465.346
<b>Tổng cộng</b>	<b>866.008.694</b>	<b>-</b>	<b>866.008.694</b>
<b>Chênh lệch thanh khoản thuần</b>	<b>472.474.276.300</b>	<b>286.024.984.064</b>	<b>758.499.260.364</b>

Ban Tổng Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. 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. Chủ yếu khoản phải trả người bán phát sinh từ các bên liên quan, lịch thanh toán được điều chỉnh phù hợp để cân đối các khoản phải trả của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

**18. BÁO CÁO BỘ PHẬN**

Để phục vụ cho mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành các bộ phận khác nhau, theo đó, báo cáo bộ phận chính yếu dựa trên loại hình hoạt động sản xuất kinh doanh (hay theo lĩnh vực kinh doanh).

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm: các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm: tài sản, nợ phải trả, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Hoạt động chủ yếu của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh như sau:

Bộ phận tư vấn, thi công: Tư vấn, thi công, cung cấp, lắp đặt các thiết bị xử lý môi trường.  
 Bộ phận đầu tư tài chính: Hoạt động tài chính.

**Năm 2014**

	Tư vấn, thi công công trình	Đầu tư tài chính	Tổng cộng
<b>Doanh thu</b>			
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	4.095.282.797	-	4.095.282.797
Doanh thu thuần từ hoạt động tài chính	-	20.549.695.904	20.549.695.904
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>4.095.282.797</b>	<b>20.549.695.904</b>	<b>24.644.978.701</b>
<b>Chi phí</b>			
Chi phí giá vốn bộ phận	3.219.229.939	-	3.219.229.939
Chi phí hoạt động tài chính	-	-	-
<b>Tổng chi phí</b>	<b>3.219.229.939</b>	<b>-</b>	<b>3.219.229.939</b>
<b>Kết quả kinh doanh bộ phận</b>	<b>876.052.858</b>	<b>20.549.695.904</b>	<b>21.425.748.762</b>
Chi phí bán hàng			-
Chi phí quản lý doanh nghiệp			13.311.590.622
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh</b>			<b>8.114.158.140</b>
Thu nhập khác			96.915.300
<b>Tổng lợi nhuận sau thuế</b>			<b>8.211.073.440</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

19. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP THEO)

Năm 2013

	Tư vấn, thi công công trình	Đầu tư tài chính	Tổng cộng
<b>Doanh thu</b>			
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	5.548.210.000	-	5.548.210.000
Doanh thu thuần từ hoạt động tài chính	-	93.116.044.627	93.116.044.627
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>5.548.210.000</b>	<b>93.116.044.627</b>	<b>98.664.254.627</b>
<b>Chi phí</b>			
Chi phí giá vốn bộ phận	7.005.997.786	-	7.005.997.786
Chi phí hoạt động tài chính	-	47.178.767.874	47.178.767.874
<b>Tổng chi phí</b>	<b>7.005.997.786</b>	<b>47.178.767.874</b>	<b>54.184.765.660</b>
<b>Kết quả kinh doanh bộ phận</b>	<b>(1.457.787.786)</b>	<b>45.937.276.753</b>	<b>44.479.488.967</b>
Chi phí bán hàng			-
Chi phí quản lý doanh nghiệp			7.924.298.469
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh</b>			<b>36.555.190.498</b>
Thu nhập khác			5.370
Chi phí khác			117.210.893
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			-
<b>Tổng lợi nhuận sau thuế</b>			<b>36.437.984.975</b>

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

Trong năm công ty đã có các giao dịch sau với các bên liên quan:

	Mối quan hệ	Năm 2014 VND
<b>Doanh thu tư vấn mở rộng hệ thống cấp nước</b>		
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku	Công ty con	2.216.240.454
<b>Lãi tiền cho vay</b>		
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	Công ty con	216.250.954

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B 09-DN

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

20. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Số dư với các bên liên quan:

	31/12/2014	01/01/2014
	VND	VND
<b>Các khoản phải thu</b>		
Phải thu từ công ty con - Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	5.504.997.121	6.288.746.167
Nhận tiền trước từ công ty con - Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku	-	220.000.000
<b>Khoản nhận trước của khách hàng</b>		
Nhận tiền trước từ công ty con - Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku	243.699.040	-
	<u>243.699.040</u>	<u>-</u>
<b>Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc</b>		
	2014	2013
	VND	VND
Lương và thưởng	1.904.367.521	1.620.666.675
	<u>1.904.367.521</u>	<u>1.620.666.675</u>

21. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2014 đòi hỏi phải được điều chỉnh hay trình bày trong Báo cáo tài chính.



Trương Khắc Hoàn  
Tổng Giám đốc  
Ngày 24 tháng 3 năm 2015

Bùi Quốc Dũng  
Kế toán trưởng

Trần Thị Ngọc Loan  
Người lập biểu