

Số: 20.01/CNPM

TP Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX)

Thực hiện quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT- BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty CP Cấp nước Phú Mỹ (MCK: PMW) thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 04 năm 2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

- Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ
 - Mã chứng khoán: PMW
 - Địa chỉ: 02 đường Độc Lập, KP Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, TP Hồ Chí Minh
 - Điện thoại: 1900636656
 - Email: capnuocphumy@pmw.vn Website: <https://www.pmw.vn/>

- Nội dung công bố thông tin:
 - BCTC quý 04 năm 2025 theo quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

BCTC riêng (Tổ chức không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (Tổ chức có công ty con);

BCTC tổng hợp (Tổ chức có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các văn bản giải trình phải công bố thông tin đồng thời cùng với BCTC theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT- BTC gồm:

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước?

Có

Không

Văn bản giải trình Lợi nhuận sau thuế thay đổi 10% so với cùng kỳ năm trước:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại?

Có

Không

Công Ty Cổ
Phần Cấp
Nước Phú Mỹ

Digitally signed by Công Ty Cổ Phần Cấp
Nước Phú Mỹ
DN:
OID.0.9.2342.19200300.100.1.1=MST:
3500677525, CN=Công Ty Cổ Phần Cấp
Nước Phú Mỹ, S=Bà Rịa - Vũng Tàu,
C=VN
Reason: I am approving this document
Location: your signing location here
Date: 2026-01-20 14:13:54
Foxit Reader Version: 9.7.0



Văn bản giải trình Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 20/01/2026 tại đường dẫn: <https://www.pmw.vn/bao-cao/bao-cao-tai-chinh/>

Tài liệu đính kèm:
- BCTC quý 4.2025

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQ CBTT
(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



GIÁM ĐỐC
Phạm Tấn Luận



CÔNG TY CP CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Số: /CV-CNPM

V/v: Giải trình lợi nhuận quý 04/2025 tăng so với cùng kỳ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

TP Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, giải trình khi lợi nhuận sau thuế TNDN tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ công bố có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước hoặc kết quả kinh doanh trong kỳ bị lỗ.

Công ty cổ phần Cấp nước Phú Mỹ xin được giải trình biến động lợi nhuận sau thuế quý 4 năm 2025 so với cùng kỳ năm 2024 trong Báo cáo tài chính như sau:

Lợi nhuận sau thuế TNDN quý 4/2025: **36,225,817,771 đồng**

Lợi nhuận sau thuế TNDN quý 4/2024: **14,229,323,002 đồng**

Chênh lệch tăng : **21,996,494,769 đồng**, tương ứng với tỷ lệ: **154.59%**

Nguyên nhân:

Nội dung	Số tiền (đồng)	Tỷ lệ % so cùng kỳ	Lý do
Doanh thu tài chính tăng	22,172,220,468	65630%	Quý 4/2025, Công ty CP Cấp nước BR-VT chi cổ tức 10%, Công ty cổ phần cấp nước Châu Đức chi cổ tức 15%

Trên đây là giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế quý 4 năm 2025 của Công ty cổ phần Cấp nước Phú Mỹ.

Trân trọng!

GIÁM ĐỐC

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu VT



PHẠM TẤN LUẬN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

(Áp dụng cho doanh nghiệp đáp ứng giả định hoạt động liên tục)

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		40.352.357.513	104.064.162.727
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	3.971.086.337	41.534.307.737
1. Tiền	111		3.971.086.337	3.034.307.737
2. Các khoản tương đương tiền	112			38.500.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2A		
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		26.142.612.083	46.623.122.856
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	16.908.553.966	37.402.036.130
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	9.084.175.893	8.767.052.062
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.5		
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.6	230.385.079	534.537.519
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(80.502.855)	(80.502.855)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		8.346.576.798	13.218.049.334
1. Hàng tồn kho	141	V.7	8.346.576.798	13.218.049.334
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.892.082.295	2.688.682.800
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		1.892.082.295	2.688.682.800
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		632.786.768.070	597.614.214.613
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
1	2	3	4	5
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		407.162.547.560	399.206.925.180
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	405.260.334.492	397.847.969.539
- Nguyên giá	222		724.832.360.872	674.493.742.510
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(319.572.026.380)	(276.645.772.971)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	1.902.213.068	1.358.955.641
- Nguyên giá	228		4.007.226.176	3.050.237.176
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(2.105.013.108)	(1.691.281.535)
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		105.097.524.943	83.747.726.788
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	105.097.524.943	83.747.726.788
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		102.578.525.900	102.578.525.900
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2B	102.578.525.900	82.500.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2B		20.078.525.900
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2A		
VI. Tài sản dài hạn khác	260		17.948.169.667	12.081.036.745
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8	17.948.169.667	12.081.036.745
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		673.139.125.583	701.678.377.340

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		93.682.031.199	79.549.280.176
I. Nợ ngắn hạn	310		93.682.031.199	79.549.280.176
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12	33.323.143.848	18.185.840.555

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đầu năm
I	2	3	4	5
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		58.429.953	11.884.275
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	V.13	4.588.680.513	4.205.710.244
4. Phải trả người lao động	314	V.14	4.339.240.564	5.224.634.090
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15	492.909.594	549.843.140
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16	320.760.570	121.199.755
10. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	320	V.17A	44.209.278.500	44.831.718.276
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.18	6.349.587.657	6.418.449.841
13. Quỹ bình ôn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330			
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuế tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		579.457.094.384	622.129.097.164
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.19	579.457.094.384	622.129.097.164
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.19B	499.998.320.000	499.998.320.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		499.998.320.000	499.998.320.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		32.029.950.000	32.029.950.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		18.508.165.610	18.508.165.610
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		28.920.658.774	71.592.661.554

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Đầu năm
1	2	3	4	5
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		21.592.829.554	17.572.239.281
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		7.327.829.220	54.020.422.273
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		673.139.125.583	701.678.377.340

Lập ngày 19 tháng 01 năm 2016

Người lập biểu

(Ký, họ tên)



Trần Tố Liên

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)



Vũ Thị Như Trang

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Phạm Tấn Luận



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 4 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1	2	3	4	5	7	8
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	89.385.526.743	87.440.934.626	355.520.499.649	363.848.260.132
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		89.385.526.743	87.440.934.626	355.520.499.649	363.848.260.132
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	58.056.721.117	58.475.481.301	234.839.316.028	236.535.673.376
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		31.328.805.626	28.965.453.325	120.681.183.621	127.312.586.756
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	22.206.004.036	33.783.568	55.619.103.553	27.775.220.738
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	563.529.409	464.765.191	1.452.498.070	1.587.030.155
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		563.529.409	464.765.191	1.452.498.070	1.587.030.155
8. Chi phí bán hàng	25	VI.5	5.532.146.815	5.420.717.251	17.563.448.062	16.421.222.004
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	8.396.375.537	7.142.388.589	29.727.012.523	28.623.653.878
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		39.042.757.901	15.971.365.862	127.557.328.519	108.455.901.457
11. Thu nhập khác	31		911.888.550	164.868.918	1.506.271.637	677.928.876
12. Chi phí khác	32		1.355.981.744	39.018.148	1.868.734.378	1.787.135.945
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		-444.093.194	125.850.770	-362.462.741	-1.109.207.069
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		38.598.664.707	16.097.216.632	127.194.865.778	107.346.694.388
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		2.372.846.936	1.867.893.630	7.947.842.558	8.499.555.915
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		36.225.817.771	14.229.323.002	119.247.023.220	98.847.138.473
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Lập ngày 19 tháng 01 năm 2016

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trần Lạc Liên

Vũ Thị Như Trang

Phạm Tấn Luận

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 4 Năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	LK năm nay	LK năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		127,194,865,778	107,346,694,388
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		46,160,701,622	44,013,830,812
- Các khoản dự phòng	03			-80,502,855
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04			
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(337,173,806)	(509,926,299)
- Chi phí lãi vay	06		1,452,498,070	1,587,030,155
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		174,470,891,664	152,357,126,201
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		21,277,111,278	(4,461,024,232)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		4,871,472,536	(5,776,492,896)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		14,601,417,762	4,349,725,450
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(5,867,132,922)	(2,745,860,587)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			
- Tiền lãi vay đã trả	14		(1,448,377,752)	(1,531,964,627)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(7,943,407,100)	(8,223,633,573)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		274,079,445	5,000,000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		-5,960,961,474	-13,005,694,226
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		194,275,093,437	120,967,183,510
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(76,030,265,549)	(71,036,826,629)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		715,903,500	3,780,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			30,000,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		185,413,698	506,146,299
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(75,128,948,351)	(40,526,900,330)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		169,198,784,835	165,111,325,974
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(175,908,655,321)	(163,347,060,348)

5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(149,999,496,000)	(49,999,832,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(156,709,366,486)	(48,235,566,374)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(37,563,221,400)	32,204,716,806
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	41,534,307,737	9,329,590,931
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	3,971,086,337	41,534,307,737

Lập ngày 19. tháng 01. năm 2016

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Trần Tố Liên

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Vũ Thị Như Trang

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Phạm Tấn Luận



CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ

Địa chỉ: Số 02, Đường Độc Lập, Khu phố Tân Ngọc, Phường Phú Mỹ, TP Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 4 NĂM 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Cấp nước Phú Mỹ (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty kinh doanh trong nhiều lĩnh vực khác nhau.

3. Ngành nghề kinh doanh

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

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

5. Cấu trúc Công ty

Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức có trụ sở chính tại Khu công nghiệp đô thị Châu Đức, xã Suối Nghệ, huyện Châu Đức, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Hoạt động kinh doanh chính của công ty liên kết này là khai thác, xử lý và cung cấp nước. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty liên kết này là 19.73%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu có trụ sở chính tại Số 14 đường 30/4, phường 9, TP Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Hoạt động kinh doanh chính của công ty liên kết này là sản xuất và cung cấp nước. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty liên kết này là 5.07%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

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

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

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 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

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

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản khác: tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Mỹ (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).
- Đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Phú Mỹ (Ngân hàng Công ty thường xuyên có giao dịch).

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), 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 ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

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

Ghi nhận ban đầu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

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

5. Các khoản phải thu

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

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- 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 06 tháng đến dưới 01 năm.
 - 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 01 năm đến dưới 02 năm.
 - 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 02 năm đến dưới 03 năm.
 - 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 03 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.

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

6. Hàng tồn kho

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

Giá gốc nguyên vật liệu bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá gốc của hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty chủ yếu là chi phí

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

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí sửa chữa

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

8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. 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.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 – 25
Máy móc và thiết bị	06 – 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10 – 30
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 10

9. Tài sản cố định vô hình

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

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

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

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

Chương trình phần mềm máy tính

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí



mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03-08 năm.

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

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

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

12. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

13. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu cung cấp nước

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



Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

15. 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 tính vào giá trị của tài sản đó. 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.

16. Các khoản chi phí

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

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

17. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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 thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

18. Bên liên quan

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

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

19. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Công ty.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	554,213,646	589,552,649
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3,416,872,691	2,444,755,088
Các khoản tương đương tiền – Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng	-	38,500,000,000
Cộng	<u>3,971,086,337</u>	<u>41,534,307,737</u>

2. Các khoản đầu tư tài chính

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngắn hạn	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-
Dài hạn	-	-
Trái phiếu ^(*)	-	-
Cộng	<u>-</u>	<u>-</u>

2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Thông tin về khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác của Công ty như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Đầu tư vào công ty liên kết		
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức ⁽ⁱ⁾	82,500,000,000 -	82,500,000,000
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu ⁽ⁱⁱ⁾	20,078,525,900 -	20,078,525,900
Cộng	<u>102,578,525,900 -</u>	<u>102,578,525,900</u>

⁽ⁱ⁾ Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500823617, đăng ký lần đầu ngày 06 tháng 11 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 12 ngày 18 tháng 9 năm 2025 do Sở Tài chính TP Hồ Chí Minh cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức 82.500.000.000 VND, tương đương 19,73% vốn điều lệ.

⁽ⁱⁱ⁾ Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3500101386, đăng ký lần đầu ngày 17 tháng 11 năm 2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 24 ngày 13 tháng 08 năm 2025 do Sở Tài chính TP Hồ Chí Minh cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước BR-VT 20.078.525.900 VND, tương đương 5,07% vốn điều lệ.

Giá trị hợp lý

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

Tình hình hoạt động của công ty liên kết

Công ty CP nước Châu Đức, Công ty CP Cấp nước BR-VT hiện đang hoạt động kinh doanh bình thường, không có thay đổi lớn so với năm trước.

Giao dịch với công ty liên kết

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

	<u>Lũy kế năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Mua thành phẩm nước sản xuất	156,833,873,000	162,779,869,000
Dịch vụ thi công công trình	9,463,574,730	831,674,421
Cổ tức được chia	39,703,125,000	22,687,500,000
Cổ tức phải trả	60,713,157,000	48,492,525,600

Công ty phát sinh giao dịch với Công ty Cổ phần Cấp nước BR-VT như sau:

	<u>Lũy kế năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Mua thành phẩm nước sản xuất	140,238,000	-
Dịch vụ thi công công trình	5,619,355,667	40,840,944
Xuất bán vật tư công trình	-	-
Cổ tức được chia	15,710,118,000	4,560,638,000
Cổ tức phải trả	25,038,192,000	8,346,064,000
Cung cấp dịch vụ khác	64,814,815	64,814,815

3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu tiền nước của khách hàng	27,681,011,522	37,401,881,690
Phải thu của khách hàng lắp đặt	154,440	154,440
Cộng	<u>27,681,165,962</u>	<u>37,402,036,130</u>

4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
XNXL - CTY CP cấp nước BR-VT	1,647,274,000	3,152,618,000
Công ty CP tư vấn thiết kế xây dựng Hoàn Mỹ Việt Nam	1,095,022,800	
Công ty TNHH Xây Dựng TM DV An Bình Full	1,630,000,000	-
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại và Dịch vụ Vhome	351,010,292	-
Công ty TNHH Cơ Khí Phú Quang		222,095,299
CT TNHH do đặc bán đồ và XD Bình Minh		499,813,007
Công ty cổ phần Cấp nước Châu Đức	-	2,000,000,000
Công ty cổ phần TMDV XNK Bi.Home	-	148,400,000
Công Ty Luật TNHH Mtv Hằng Luật Tường Trương Xuân Tâm		300,000,000
Công ty TNHH TM - DV - Đầu tư xây dựng Tuấn Phát	4,002,311,747	2,261,710,862
Các nhà cung cấp khác	358,557,054	182,414,894
Cộng	<u><u>9,084,175,893</u></u>	<u><u>8,767,052,062</u></u>

5. Phải thu về cho vay ngắn hạn

Công ty đã thu các khoản cho vay ngắn hạn

6. Phải thu ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	<u>230,385,079</u>	<u>534,537,519</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn + cổ tức dự thu	-	14,775,342
Tạm ứng	(570,902)	333,215,255
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	230,955,981	186,546,922
Cộng	<u><u>230,385,079</u></u>	<u><u>534,537,519</u></u>

7. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Nguyên liệu, vật liệu	8,346,576,798	13,218,049,334
Cộng	<u><u>8,346,576,798</u></u>	<u><u>13,218,049,334</u></u>

8. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng trong năm</u>	<u>Phân bổ, giảm trong năm</u>	<u>Số cuối kỳ</u>
Chi phí sửa chữa	2,511,459,023	2,251,243,416	1,615,486,551	3,147,215,888
Tuyển ồng dịch vụ	2,133,251,655	848,836,368	1,260,627,818	1,721,460,205
Thiết bị quản lý	269,606,741	128,367,279	249,590,413	148,383,607
CCDC quản lý	1,378,046,228	972,663,964	830,369,464	1,520,340,728
CP Lắp mới	1,235,316,327	1,294,176,999	1,259,809,608	1,269,683,718
CP Bảo hành	3,400,821,653	9,748,140,548	4,011,340,226	9,137,621,975
CP trả trước khác	1,152,535,118	106,608,000	255,679,572	1,003,463,546
Cộng	<u><u>12,081,036,745</u></u>	<u><u>15,350,036,574</u></u>	<u><u>9,482,903,652</u></u>	<u><u>17,948,169,667</u></u>

9. Tài sản cố định hữu hình

	<u>Nhà cửa, vật kiến trúc</u>	<u>Máy móc và thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị, dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá					
Số đầu năm	65,013,421,479	34,134,543,120	561,219,181,900	14,126,596,011	674,493,742,510
Mua trong năm	-	309,914,000	-	263,500,000	573,414,000
Đầu tư xây dựng cơ bản	5,396,165,545	-	47,753,898,849	-	53,150,064,394
Thanh lý, nhượng bán	(3,384,860,032)	-	-	-	(3,384,860,032)
Số cuối năm	<u><u>67,024,726,992</u></u>	<u><u>34,444,457,120</u></u>	<u><u>608,973,080,749</u></u>	<u><u>14,390,096,011</u></u>	<u><u>724,832,360,872</u></u>
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	30,763,588,693	19,506,215,156	219,605,036,956	6,770,932,166	276,645,772,971
Khấu hao trong năm	3,454,969,887	2,681,048,188	38,204,524,654	1,406,427,320	45,746,970,049
Thanh lý, nhượng bán	(2,820,716,640)	-	-	-	(2,820,716,640)
Số cuối năm	<u><u>31,397,841,940</u></u>	<u><u>22,187,263,344</u></u>	<u><u>257,809,561,610</u></u>	<u><u>8,177,359,486</u></u>	<u><u>319,572,026,380</u></u>
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	34,249,832,786	14,628,327,964	341,614,144,944	7,355,663,845	397,847,969,539
Số cuối năm	<u><u>35,626,885,052</u></u>	<u><u>12,257,193,776</u></u>	<u><u>351,163,519,139</u></u>	<u><u>6,212,736,525</u></u>	<u><u>405,260,334,492</u></u>



10. Tài sản cố định vô hình

	<u>Ouvền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm máy tính</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá			
Số đầu năm	180,000,000	2,870,237,176	3,050,237,176
Mua trong kỳ	-	956,989,000	956,989,000
Số cuối kỳ	180,000,000	3,827,226,176	4,007,226,176
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	85,000,000	1,606,281,535	1,691,281,535
Khấu hao trong kỳ	12,000,000	401,731,573	413,731,573
Số cuối kỳ	97,000,000	2,008,013,108	2,105,013,108
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	95,000,000	1,263,955,641	1,358,955,641
Số cuối kỳ	83,000,000	1,819,213,068	1,902,213,068

11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Xây dựng cơ bản dở dang: công trình	105,054,014,910	83,724,821,512
Mua sắm TSCĐ	-	-
Các công trình tuyển ổng cấp nước	105,054,014,910	83,724,821,512
Sửa chữa lớn tài sản cố định	43,510,033	22,905,276
Cộng	105,097,524,943	83,747,726,788

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả các bên liên quan	26,097,733,200	13,514,062,800
Công ty CP Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu	-	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	26,097,733,200	13,514,062,800
Phải trả các nhà cung cấp khác	7,225,410,648	4,671,777,755
Công ty TNHH Cấp nước Tóc Tiên	863,405,550	1,249,430,070
CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG LƯU NGUYỄN	5,573,139,987	-
Công ty TNHH MTV Thương Mại DV Kỹ thuật D&B	81,818,880	100,430,000
Công ty TNHH Hóa Nhựa Đệ Nhất	349,040,016	51,111,000
Công ty TNHH Cơ Khí Phú Quang	-	542,908,659
Công Ty TNHH ống Gang Cầu Đài Việt	16,775,000	295,800,000
Công ty cổ phần TMDV XNK Bi.Home	-	310,649,621
Công ty TNHH Khôi Việt	142,786,800	72,138,600
Công Ty Cổ Phần Sản Xuất và Công Nghệ Bách Việt	-	835,017,984
Các nhà cung cấp khác	198,444,415	1,214,291,821
Cộng	33,323,143,848	18,185,840,555

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	<u>Số đầu năm</u>		<u>Số phát sinh trong năm</u>		<u>Số cuối kỳ</u>	
	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>	<u>Số phải nộp</u>	<u>Số đã thực nộp</u>	<u>Phải nộp</u>	<u>Phải thu</u>
Thuế GTGT hàng bán nội	-	-	-	-	-	-
Thuế GTGT hàng nhập	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh	2,113,829,223	-	8,016,109,025	(8,011,673,567)	2,118,264,681	-
Thuế thu nhập cá nhân	1,309,347,716	-	6,243,205,514	(6,035,196,772)	1,517,356,458	-
Thuế tài nguyên	245,010,150	-	2,954,810,105	(2,947,327,505)	252,492,750	-
Thuế nhà đất	-	-	-	-	-	-
Thuế bảo vệ môi trường+ khác	537,523,155	-	8,359,366,686	(8,196,323,217)	700,566,624	-
Các loại thuế khác	-	-	3,000,000	(3,000,000)	-	-
Cộng	4,205,710,244	-	25,576,491,330	(25,193,521,061)	4,588,680,513	-

Thuế giá trị gia tăng

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

- Hoạt động cung cấp nước	5%
- Hoạt động thi công lắp đặt và cung cấp vật tư trang thiết bị ngành nước	8%

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

- Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ 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 sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Thuế tài nguyên

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

- Sử dụng nước dưới đất khai thác dùng vào mục đích khác	8%
- Sử dụng nước dưới đất phục vụ sản xuất	5%

Thuế nhà đất

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

Thuế bảo vệ môi trường

- Mức phí nước thải sinh hoạt là 10% trên giá nước hiện hành của Công ty cung cấp nước cho các đối tượng dùng nước máy. Toàn bộ phí nước thải phải nộp vào ngân sách Nhà nước sau khi trừ chi phí cho công tác thu phí là 10% trên tổng số phí nước thải theo Quyết định số 6759/QĐ-UB ngày 20 tháng 9 năm 2004 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

- Mức phí nước thải công nghiệp nộp theo thông báo của Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

14. Phải trả người lao động

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả cho nhân viên cung cấp nước	4,339,240,564	5,224,634,090
Phải trả cho nhân viên xây dựng lắp đặt	-	-
Cộng	4,339,240,564	5,224,634,090

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí bảo vệ môi trường rừng	85,522,580	71,467,604
Chi phí lãi vay	44,497,766	40,377,448
Trích trước tiền điện	276,751,575	275,468,585
Chi phí phải trả khác	86,137,673	162,529,503
Cộng	492,909,594	549,843,140

16. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	-	-
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	106,681,125	121,199,755
Nhận ký quỹ	214,079,445	-
Cộng	320,760,570	121,199,755

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

17. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn/dài hạn

17a. Vay ngắn hạn

Công ty có khả năng trả được các khoản vay ngắn hạn.
Chi tiết phát sinh của khoản vay ngắn hạn như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	44,831,718,276	43,067,452,650
Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	-	-
Số tiền vay trong kỳ	175,286,215,545	165,111,325,974
Số tiền vay đã trả trong năm	(175,908,655,321)	(163,347,060,348)
Số cuối kỳ	44,209,278,500	44,831,718,276

17b. Vay dài hạn

Công ty đã trả hết khoản vay dài hạn.

525
TY
AN
JOC
M
PHO

17c. Vay quá hạn chưa thanh toán

Công ty không có các khoản vay quá hạn chưa thanh toán.

18. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong năm	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	3,607,175,733	6,618,530,000	(7,270,130,710)	2,955,575,023
Quỹ phúc lợi	1,101,274,108	1,700,000,000	(1,537,261,474)	1,264,012,634
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	1,710,000,000	3,601,000,000	(3,181,000,000)	2,130,000,000
Cộng	6,418,449,841	11,919,530,000	(11,988,392,184)	6,349,587,657

19. Vốn chủ sở hữu**19a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục đính kèm.

19b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa - Vũng Tàu	83,460,640,000	83,460,640,000
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	202,377,190,000	202,377,190,000
Ông Nguyễn Chiến Thắng	5,071,470,000	5,071,470,000
Bà Nguyễn Thị Trinh	2,319,270,000	2,319,270,000
Các cổ đông khác	206,769,750,000	206,769,750,000
Cộng	499,998,320,000	499,998,320,000

19c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	49,999,832	49,999,832
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	49,999,832	49,999,832
- Cổ phiếu phổ thông	49,999,832	49,999,832
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	49,999,832	49,999,832
- Cổ phiếu phổ thông	49,999,832	49,999,832
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

19d. Phân phối lợi nhuận**VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH****1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ****1a. Tổng doanh thu**

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
Doanh thu thành phẩm nước	89,269,982,310	87,294,418,018
Doanh thu thi công lắp đặt	90,094,433	88,374,108
Doanh thu cung cấp vật tư ngành nước và khác	25,450,000	58,142,500
Cộng	89,385,526,743	87,440,934,626

1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan.

2. Giá vốn hàng bán

	Quý 4/2025	Quý 4/2024
Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp	57,576,527,304	58,312,759,862
Giá vốn thi công lắp đặt	62,612,870	104,055,569
Giá vốn cung cấp vật tư ngành nước	417,580,943	58,665,870
Cộng	58,056,721,117	58,475,481,301

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Quý 4/2025</u>	<u>Quý 4/2024</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	115,573,972	28,452,053
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	7,025,064	5,331,515
Cổ tức được chia	22,083,405,000	-
Lãi tài chính khác	-	-
Cộng	<u>22,206,004,036</u>	<u>33,783,568</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Quý 4/2025</u>	<u>Quý 4/2024</u>
Chi phí lãi vay	563,529,409	464,765,191
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	-
Cộng	<u>563,529,409</u>	<u>464,765,191</u>

5. Chi phí bán hàng

	<u>Quý 4/2025</u>	<u>Quý 4/2024</u>
Chi phí nhân viên	1,327,080,544	1,468,574,506
Chi phí lắp đặt đồng hồ nước cho KH mới	872,785,330	434,959,719
Chi phí lắp mới tuyến ống dịch vụ	317,211,644	280,902,660
Chi phí sửa chữa, bảo trì, di dời	1,470,467,123	1,127,942,416
Chi phí bảo hành đồng hồ nước	682,280,566	679,856,126
Chi phí dịch vụ mua ngoài	298,672,810	381,901,318
Các chi phí khác	563,648,798	1,046,580,506
Cộng	<u>5,532,146,815</u>	<u>5,420,717,251</u>

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Quý 4/2025</u>	<u>Quý 4/2024</u>
Chi phí cho nhân viên	4,217,570,322	3,693,888,189
Chi phí vật liệu quản lý	13,954,446	6,623,148
Chi phí đồ dùng văn phòng	334,206,526	322,262,346
Chi phí khấu hao tài sản cố định	487,686,821	419,808,796
Thuế, phí và lệ phí	25,018,140	(35,691,629)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,037,324,029	1,512,558,482
Các chi phí khác	2,280,615,253	1,222,939,257
Cộng	<u>8,396,375,537</u>	<u>7,142,388,589</u>

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt: Không có

1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

<u>Bên liên quan khác</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty Cổ phần Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức	Công ty liên kết

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch phát sinh với công ty liên kết đã được trình bày ở thuyết minh số V.2b

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.4, và V.12.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

2. Thông tin về bộ phận

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là sản xuất và cung cấp nước (chiếm 99.87% doanh thu toàn Công ty) và được thực hiện trên địa bàn phường Phú Mỹ, TP Hồ Chí Minh.

TP Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 01 năm 2026

Người lập biểu



Trần Tô Liên

Kế toán trưởng



Vũ Thị Như Trang

Giám đốc



Phạm Tấn Luận



PHỤ LỤC 1

(Đính kèm Thuyết Minh BCTC quý 04/2025 Công ty CP Cấp nước Phú Mỹ)

19a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	499,998,320,000	32,029,950,000	15,542,802,610	37,572,172,081	585,143,244,691
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	-	-	-	-	-
Chi phí phát hành cổ phiếu	-	-	-	-	-
Giảm lợi nhuận kỳ trước	-	-	-	-	-
Lãi trong năm trước	-	-	-	98,847,138,473	98,847,138,473
Tặng khác	-	-	-	-	-
Chia cổ tức	-	-	-	(49,999,832,000)	(49,999,832,000)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	2,965,363,000	(2,965,363,000)	-
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	(11,861,454,000)	(11,861,454,000)
Số cuối năm trước/Số đầu năm này	499,998,320,000	32,029,950,000	18,508,165,610	71,592,661,554	622,129,097,164
Tặng vốn trong năm	-	-	-	-	-
Giảm lợi nhuận kỳ trước+giảm khác	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ	-	-	-	119,247,023,220	119,247,023,220
Chia cổ tức	-	-	-	(149,999,496,000)	(149,999,496,000)
Trích lập các quỹ	-	-	-	(11,919,530,000)	(11,919,530,000)
Số cuối kỳ nay	499,998,320,000	32,029,950,000	18,508,165,610	28,920,658,774	579,457,094,384

