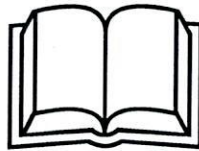


**CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC PHÚ MỸ**

-----o0o-----

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Quý 1 - Năm 2024**



Bà Rịa – Vũng Tàu, ngày 16 tháng 04 năm 2024

-----o0o-----

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2024

(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                      |
| <b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                          | <b>100</b> |             | <b>105.297.248.206</b> | <b>91.587.541.606</b>  |
| <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>        | <b>110</b> | <b>V.1</b>  | <b>13.198.931.617</b>  | <b>9.329.590.931</b>   |
| 1. Tiền                                             | 111        |             | 13.198.931.617         | 6.329.590.931          |
| 2. Các khoản tương đương tiền                       | 112        |             |                        | 3.000.000.000          |
| <b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>                | <b>120</b> |             | <b>20.000.000.000</b>  | <b>30.000.000.000</b>  |
| 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        | 20.000.000.000         | 30.000.000.000         |
| <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>             | <b>130</b> |             | <b>47.875.415.227</b>  | <b>41.718.202.791</b>  |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng                 | 131        | V.3         | 43.106.110.375         | 36.214.972.960         |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn                 | 132        | V.4         | 3.576.629.460          | 5.184.651.296          |
| 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         | 1.192.675.392          | 318.578.535            |
| 7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*) | 137        |             |                        |                        |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý                          | 139        |             |                        |                        |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>                             | <b>140</b> |             | <b>20.980.492.926</b>  | <b>7.441.556.438</b>   |
| 1. Hàng tồn kho                                     | 141        | V.7         | 20.980.492.926         | 7.441.556.438          |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)               | 149        |             |                        |                        |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                     | <b>150</b> |             | <b>3.242.408.436</b>   | <b>3.098.191.446</b>   |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                       | 151        |             |                        |                        |
| 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ              | 152        |             | 3.242.408.436          | 3.098.191.446          |
| 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>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                           | <b>200</b> |             | <b>565.050.296.334</b> | <b>567.845.358.209</b> |
| <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>                | <b>210</b> |             |                        |                        |
| 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        |             |                        |                        |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn                          | 214        |             |                        |                        |



| TÀI SẢN                                         | Mã số      | Thuyết minh | Số cuối năm              | Số đầu năm             |
|-------------------------------------------------|------------|-------------|--------------------------|------------------------|
| 1                                               | 2          | 3           | 4                        | 5                      |
| 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        |             |                          |                        |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                      | <b>220</b> |             | <b>401.243.217.693</b>   | <b>407.904.637.835</b> |
| 1. Tài sản cố định hữu hình                     | 221        | V.9         | 400.239.467.733 ✓        | 406.821.512.873 ✓      |
| - Nguyên giá                                    | 222        |             | 647.479.846.999 ✓        | 643.363.215.588 ✓      |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 223        |             | (247.240.379.266) ✓      | (236.541.702.715) ✓    |
| 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        | 1.003.749.960 ✓          | 1.083.124.962 ✓        |
| - Nguyên giá                                    | 228        |             | 2.471.198.176            | 2.471.198.176          |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 229        |             | (1.467.448.216)          | (1.388.073.214)        |
| <b>III. Bất động sản đầu tư</b>                 | <b>230</b> |             |                          |                        |
| - Nguyên giá                                    | 231        |             |                          |                        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                    | 232        |             |                          |                        |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>              | <b>240</b> |             | <b>51.156.052.673</b>    | <b>48.027.018.316</b>  |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241        |             |                          |                        |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang              | 242        | V.11        | 51.156.052.673 ✓         | 48.027.018.316         |
| <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>              | <b>250</b> |             | <b>102.578.525.900</b> ✓ | <b>102.578.525.900</b> |
| 1. Đầu tư vào công ty con                       | 251        |             |                          |                        |
| 2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết      | 252        | V.2B        | 82.500.000.000           | 82.500.000.000         |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác               | 253        | V.2B        | 20.078.525.900           | 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        |                          |                        |
| <b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>                 | <b>260</b> |             | <b>10.072.500.068</b>    | <b>9.335.176.158</b>   |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                    | 261        | V.8         | 10.072.500.068 ✓         | 9.335.176.158 ✓        |
| 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        |             |                          |                        |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>      | <b>270</b> |             | <b>670.347.544.540</b>   | <b>659.432.899.815</b> |

| NGUỒN VỐN                              | Mã số      | Thuyết minh | Số cuối năm           | Đầu năm               |
|----------------------------------------|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                      | 2          | 3           | 4                     | 5                     |
| <b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>                  | <b>300</b> |             | <b>58.883.891.004</b> | <b>74.289.655.124</b> |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                  | <b>310</b> |             | <b>58.883.891.004</b> | <b>74.289.655.124</b> |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn         | 311        | V.12        | 18.772.215.750 ✓      | 15.850.918.877 ✓      |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn   | 312        |             | 8.238.940             | 11.458.060            |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 313        | V.13        | 3.254.610.283 ✓       | 2.970.818.270 ✓       |



| NGUỒN VỐN                                           | Mã số      | Thuyết minh | Số cuối năm            | Đầu năm                |
|-----------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 1                                                   | 2          | 3           | 4                      | 5                      |
| 4. Phải trả người lao động                          | 314        | V.14        | 3.010.141.327          | 3.946.686.022          |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                        | 315        | V.15        | 62.937.680             | 770.929.885            |
| 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        | 139.846.893            | 113.701.293            |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn               | 320        | V.17A       | 26.856.916.790         | 43.067.452.650         |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn                      | 321        |             |                        |                        |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                       | 322        | V.18        | 6.778.983.341          | 7.557.690.067          |
| 13. Quỹ bình ổn giá                                 | 323        |             |                        |                        |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ      | 324        |             |                        |                        |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                               | <b>330</b> |             |                        |                        |
| 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 thuê 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        |             |                        |                        |
| <b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                            | <b>400</b> |             | <b>611.463.653.536</b> | <b>585.143.244.691</b> |
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                            | <b>410</b> | <b>V.19</b> | <b>611.463.653.536</b> | <b>585.143.244.691</b> |
| 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        |             | 15.542.802.610         | 15.542.802.610         |
| 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        |             | 63.892.580.926         | 37.572.172.081         |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước      | 421a       |             | 37.572.172.081         | 15.167.108.568         |
| - LNST chưa phân phối kỳ này                        | 421b       |             | 26.320.408.845         | 22.405.063.513         |



| NGUỒN VỐN                                    | Mã số      | Thuyết minh | Số cuối năm            | Đầu năm                |
|----------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| 1                                            | 2          | 3           | 4                      | 5                      |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB                    | 422        |             |                        |                        |
| <b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>        | <b>430</b> |             |                        |                        |
| 1. Nguồn kinh phí                            | 431        |             |                        |                        |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ         | 432        |             |                        |                        |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b> | <b>440</b> |             | <b>670.347.544.540</b> | <b>659.432.899.815</b> |

Lập ngày 16... tháng 7... năm 2024

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)



Trần Tô Liên



Vũ Chi Như Trang



Phạm Tấn Luận



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: VND

| Chỉ 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        | 93.389.999.930 | 80.758.287.465 | 93.389.999.930                                  | 80.758.287.465                                    |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                                               | 02    |             |                |                |                                                 |                                                   |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)             | 10    |             | 93.389.999.930 | 80.758.287.465 | 93.389.999.930                                  | 80.758.287.465                                    |
| 4. Giá vốn hàng bán                                                           | 11    | VI.2        | 61.493.176.651 | 54.943.774.490 | 61.493.176.651                                  | 54.943.774.490                                    |
| 5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)                  | 20    |             | 31.896.823.279 | 25.814.512.975 | 31.896.823.279                                  | 25.814.512.975                                    |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                                              | 21    | VI.3        | 11.352.375.702 | 189.440.928    | 11.352.375.702                                  | 189.440.928                                       |
| 7. Chi phí tài chính                                                          | 22    | VI.4        | 323.569.700    | 232.630.294    | 323.569.700                                     | 232.630.294                                       |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay                                                   | 23    |             | 323.569.700    | 232.630.294    | 323.569.700                                     | 232.630.294                                       |
| 8. Chi phí bán hàng                                                           | 25    | VI.5        | 3.277.819.724  | 2.926.079.108  | 3.277.819.724                                   | 2.926.079.108                                     |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp                                               | 26    | VI.6        | 6.229.151.404  | 6.320.030.364  | 6.229.151.404                                   | 6.320.030.364                                     |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)) | 30    |             | 33.418.658.153 | 16.525.214.137 | 33.418.658.153                                  | 16.525.214.137                                    |
| 11. Thu nhập khác                                                             | 31    |             | 162.757.473    | 4.007.385.078  | 162.757.473                                     | 4.007.385.078                                     |
| 12. Chi phí khác                                                              | 32    |             | 3.500.000      |                | 3.500.000                                       |                                                   |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)                                             | 40    |             | 159.257.473    | 4.007.385.078  | 159.257.473                                     | 4.007.385.078                                     |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)                          | 50    |             | 33.577.915.626 | 20.532.599.215 | 33.577.915.626                                  | 20.532.599.215                                    |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành                                               | 51    |             | 2.257.506.781  | 2.480.153.789  | 2.257.506.781                                   | 2.480.153.789                                     |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại                                                | 52    |             |                |                |                                                 |                                                   |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)              | 60    |             | 31.320.408.845 | 18.052.445.426 | 31.320.408.845                                  | 18.052.445.426                                    |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)                                              | 70    |             |                |                |                                                 |                                                   |
| 19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)                                            | 71    |             |                |                |                                                 |                                                   |

Lập ngày 16 tháng 4 năm 2024

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Trần Tô Liên

Vũ Thị Như Trang



Phạm Tấn Luận



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1 năm 2024

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu                                                                                   | Mã số     | Thuyết minh | LK năm nay            | LK năm trước           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-----------------------|------------------------|
| 1                                                                                          | 2         | 3           | 4                     | 5                      |
| <b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>                                          |           |             |                       |                        |
| <b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>                                                             | <b>01</b> |             | <b>33.577.915.626</b> | <b>20.532.599.215</b>  |
| <b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>                                                         |           |             |                       |                        |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT                                                                   | 02        |             | 10.778.051.553        | 9.874.907.317          |
| - Các khoản dự phòng                                                                       | 03        |             |                       |                        |
| - 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        |             | (4.164.384)           | (4.055.331.693)        |
| - Chi phí lãi vay                                                                          | 06        |             | 323.569.700           | 232.630.294            |
| - Các khoản điều chỉnh khác                                                                | 07        |             |                       |                        |
| <b>3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>                                 | <b>08</b> |             | <b>44.675.372.495</b> | <b>26.584.805.133</b>  |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu                                                            | 09        |             | (6.266.913.426)       | 5.598.063.680          |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho                                                                  | 10        |             | (13.538.936.488)      | (2.395.652.713)        |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)        | 11        |             | 1.263.640.245         | (53.464.152)           |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước                                                             | 12        |             | (737.323.910)         | (241.577.096)          |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh                                                        | 13        |             |                       |                        |
| - Tiền lãi vay đã trả                                                                      | 14        |             | (354.997.288)         | (274.149.103)          |
| + Tiền lãi vay đã trả khác                                                                 | 1402      |             | -31.427.588           | -41.518.809            |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp                                                        | 15        |             | (1.940.756.972)       | (1.217.654.061)        |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh                                                    | 16        |             |                       |                        |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh                                                    | 17        |             | -5.778.706.726        | -3.951.268.400         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                                       | <b>20</b> |             | <b>17.321.377.930</b> | <b>24.049.103.288</b>  |
| <b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>                                             |           |             |                       |                        |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác                               | 21        |             | (7.245.665.768)       | (13.076.454.660)       |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác                       | 22        |             |                       | 3.872.517.991          |
| 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        |             | 10.000.000.000        |                        |
| 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        |             | 4.164.384             | 182.813.702            |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                                           | <b>30</b> |             | <b>2.758.498.616</b>  | <b>(9.021.122.967)</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        |             |                       |                        |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32        |             |                       | (200.612.600)          |
| 3. Tiền thu từ đi vay                                                                      | 33        |             | 29.856.916.790        |                        |

| Chỉ tiêu                                                | Mã số     | Thuyết minh | LK năm nay              | LK năm trước            |
|---------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 1                                                       | 2         | 3           | 4                       | 5                       |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay                              | 34        |             | (46.067.452.650)        | (39.910.393.450)        |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính                       | 35        |             |                         |                         |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu              | 36        |             |                         |                         |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>     | <b>40</b> |             | <b>(16.210.535.860)</b> | <b>(40.111.006.050)</b> |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)</b>     | <b>50</b> |             | <b>3.869.340.686</b>    | <b>(25.083.025.729)</b> |
| <b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>                  | <b>60</b> |             | <b>9.329.590.931</b>    | <b>52.266.074.629</b>   |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61        |             |                         |                         |
| <b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)</b>   | <b>70</b> |             | <b>13.198.931.617</b>   | <b>27.183.048.900</b>   |

Lập ngày 16 tháng 4 năm 2024

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)

  
Trần Tô Liên

  
Vũ Thị Như Trang



  
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, Thị xã Phú Mỹ, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 1 NĂM 2024

### 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 chi 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 phân công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

### **Tiền lãi**

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

### **Cổ tức và lợi nhuận được chia**

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

## **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 chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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

### **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                                                                         | 373,300,130                  | 554,684,372                 |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn                                                  | 12,825,631,487               | 5,774,906,559               |
| Các khoản tương đương tiền – Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng | -                            | 3,000,000,000               |
| <b>Cộng</b>                                                                      | <b><u>13,198,931,617</u></b> | <b><u>9,329,590,931</u></b> |

**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>            |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Ngắn hạn</b>           | <b><u>20,000,000,000</u></b> | <b><u>30,000,000,000</u></b> |
| Tiền gửi có kỳ hạn        | 20,000,000,000               | 30,000,000,000               |
| <b>Dài hạn</b>            | <b>-</b>                     | <b>-</b>                     |
| Trái phiếu <sup>(*)</sup> | -                            | -                            |
| <b>Cộng</b>               | <b><u>20,000,000,000</u></b> | <b><u>30,000,000,000</u></b> |

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

<sup>(i)</sup> 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 11 ngày 26 tháng 10 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu cấp, Công ty đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức 82.500.000.000 VND, tương đương 19,73% vốn điều lệ.

<sup>(ii)</sup> 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 20 ngày 26 tháng 10 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu 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>Kỳ này</u>  | <u>Năm trước</u> |
|------------------------------|----------------|------------------|
| Mua thành phẩm nước sản xuất | 44,345,980,000 | 167,432,902,000  |
| Dịch vụ thi công công trình  | -              | 18,291,559,571   |
| Cổ tức được chia             | 11,343,750,000 | 22,687,500,000   |
| Cổ tức phải trả              | -              | 48,492,525,600   |

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

|                              | <u>Kỳ này</u> | <u>Năm trước</u> |
|------------------------------|---------------|------------------|
| Mua thành phẩm nước sản xuất | -             | -                |
| Dịch vụ thi công công trình  | -             | 6,843,796,993    |
| Xuất bán vật tư công trình   | -             | -                |
| Cổ tức được chia             | -             | 10,489,467,400   |
| Cổ tức phải trả              | -             | 7,103,034,000    |
| Cung cấp dịch vụ khác        | -             | 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 | 43,105,955,935               | 36,111,731,720               |
| Phải thu của khách hàng lắp đặt   | 154,440                      | 103,241,240                  |
| <b>Cộng</b>                       | <b><u>43,106,110,375</u></b> | <b><u>36,214,972,960</u></b> |

**4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

|                                                           | Số cuối kỳ           | Số đầu năm           |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| XNXL - CTY CP cấp nước BR-VT                              | 1,000,000,000        | -                    |
| Công ty cổ phần Cấp nước Châu Đức                         | -                    | -                    |
| Công ty TNHH Xây dựng và nội thất Gia An Hưng Thịnh       | -                    | 1,912,896,000        |
| Công ty TNHH MTV Thương Mại DV Kỹ thuật D&B               | -                    | 1,504,800,000        |
| Công ty TNHH Hamptons Retail Management                   | -                    | 300,000,000          |
| Công ty TNHH Cơ Khí Phú Quang                             | 932,844,797          | 123,532,395          |
| CN CT TNHH MTV dịch vụ lữ hành Saigontourist tại Vũng Tàu | 351,000,000          | -                    |
| CÔNG TY TNHH Y TẾ HÒA HẢO                                 | 198,210,000          | -                    |
| CT TNHH đo đạc bản đồ và XD Bình Minh                     | 208,479,017          | 1,175,813,007        |
| Công ty cổ phần TMDV XNK Bi.Home                          | 212,000,000          | -                    |
| Công ty TNHH TM - DV - Đầu tư xây dựng Tuấn Phát          | 454,285,752          | -                    |
| Các nhà cung cấp khác                                     | 219,809,894          | 167,609,894          |
| <b>Cộng</b>                                               | <b>3,576,629,460</b> | <b>5,184,651,296</b> |

**5. Phải thu về cho vay ngắn hạn**

Công ty đã thu các khoản cho vay ngắn hạn

**6. Phải thu ngắn hạn khác**

|                                             | Số cuối kỳ           | Số đầu năm         |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| <i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i> | <i>1,192,675,392</i> | <i>318,578,535</i> |
| Lãi tiền gửi có kỳ hạn + cổ tức dự thu      | 110,904,108          | 113,827,396        |
| Tạm ứng                                     | 866,389,250          | -                  |
| Các khoản phải thu ngắn hạn khác            | 215,382,034          | 204,751,139        |
| <b>Cộng</b>                                 | <b>1,192,675,392</b> | <b>318,578,535</b> |

**7. Hàng tồn kho**

|                       | Số cuối kỳ            | Số đầu năm           |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Nguyên liệu, vật liệu | 20,980,492,926        | 7,441,556,438        |
| <b>Cộng</b>           | <b>20,980,492,926</b> | <b>7,441,556,438</b> |

**8. Chi phí trả trước dài hạn**

|                   | Số đầu năm           | Tăng trong năm       | Phân bổ, giảm trong năm | Số cuối kỳ            |
|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| Chi phí sửa chữa  | 2,613,462,397        | 36,730,000           | 314,432,982             | 2,335,759,415         |
| Tuyển ống dịch vụ | 1,578,610,806        | 431,139,125          | 250,587,175             | 1,759,162,756         |
| Thiết bị quản lý  | 611,221,631          | -                    | 126,516,296             | 484,705,335           |
| CCDC quản lý      | 896,927,882          | 53,212,500           | 130,548,995             | 819,591,387           |
| CP Lắp mới        | 921,754,146          | 257,196,728          | 185,753,254             | 993,197,620           |
| CP Bảo hành       | 1,496,973,106        | 1,299,519,563        | 289,653,161             | 2,506,839,508         |
| CP trả trước khác | 1,216,226,190        | -                    | 42,982,143              | 1,173,244,047         |
| <b>Cộng</b>       | <b>9,335,176,158</b> | <b>2,077,797,916</b> | <b>1,340,474,006</b>    | <b>10,072,500,068</b> |

**9. Tài sản cố định hữu hình**

|                        | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc và thiết bị   | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Cộng                   |
|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>Nguyên giá</b>      |                        |                       |                                 |                           |                        |
| Số đầu năm             | 62,032,822,571         | 35,287,343,760        | 532,691,559,622                 | 13,351,489,635            | 643,363,215,588        |
| Mua trong năm          | -                      | -                     | -                               | -                         | -                      |
| Đầu tư xây dựng cơ bản | 2,120,271,100          | -                     | 1,996,360,311                   | -                         | 4,116,631,411          |
| Thanh lý, nhượng bán   | -                      | -                     | -                               | -                         | -                      |
| <b>Số cuối năm</b>     | <b>64,153,093,671</b>  | <b>35,287,343,760</b> | <b>534,687,919,933</b>          | <b>13,351,489,635</b>     | <b>647,479,846,999</b> |
| <b>Giá trị hao mòn</b> |                        |                       |                                 |                           |                        |
| Số đầu năm             | 28,399,661,929         | 19,375,082,882        | 183,340,914,326                 | 5,426,043,578             | 236,541,702,715        |
| Khấu hao trong năm     | 842,178,590            | 699,933,428           | 8,832,352,005                   | 324,212,528               | 10,698,676,551         |
| Thanh lý, nhượng bán   | -                      | -                     | -                               | -                         | -                      |
| <b>Số cuối năm</b>     | <b>29,241,840,519</b>  | <b>20,075,016,310</b> | <b>192,173,266,331</b>          | <b>5,750,256,106</b>      | <b>247,240,379,266</b> |
| <b>Giá trị còn lại</b> |                        |                       |                                 |                           |                        |
| Số đầu năm             | 33,633,160,642         | 15,912,260,878        | 349,350,645,296                 | 7,925,446,057             | 406,821,512,873        |
| <b>Số cuối năm</b>     | <b>34,911,253,152</b>  | <b>15,212,327,450</b> | <b>342,514,653,602</b>          | <b>7,601,233,529</b>      | <b>400,239,467,733</b> |



**10. Tài sản cố định vô hình**

|                        | Ouvền<br>sử dụng đất | Phần mềm máy<br>tính | Cộng                 |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Nguyên giá</b>      |                      |                      |                      |
| Số đầu năm             | 180,000,000          | 2,291,198,176        | 2,471,198,176        |
| Mua trong kỳ           | -                    | -                    | -                    |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>180,000,000</b>   | <b>2,291,198,176</b> | <b>2,471,198,176</b> |
| <b>Giá trị hao mòn</b> |                      |                      |                      |
| Số đầu năm             | 73,000,000           | 1,315,073,214        | 1,388,073,214        |
| Khấu hao trong kỳ      | 3,000,000            | 76,375,002           | 79,375,002           |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>76,000,000</b>    | <b>1,391,448,216</b> | <b>1,467,448,216</b> |
| <b>Giá trị còn lại</b> |                      |                      |                      |
| Số đầu năm             | 107,000,000          | 976,124,962          | 1,083,124,962        |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>104,000,000</b>   | <b>899,749,960</b>   | <b>1,003,749,960</b> |

**11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

|                                        | Số đầu năm            | Chi phí phát sinh    | Kết chuyển vào<br>TSCĐ | Kết chuyển chi phí<br>trả trước trong | Số cuối kỳ            |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Xây dựng cơ bản dở<br>dang: công trình | 47,991,829,229        | 5,155,309,056        | 1,996,360,311          | 13,429,933                            | 51,137,348,041        |
| Mua sắm TSCĐ                           | -                     | -                    | -                      | -                                     | -                     |
| Các công trình tuyến ống               | 47,991,829,229        | 5,155,309,056        | 1,996,360,311          | 13,429,933                            | 51,137,348,041        |
| Sửa chữa lớn tài sản cố<br>định        | 35,189,087            | 243,817,330          | -                      | 260,301,785                           | 18,704,632            |
| <b>Cộng</b>                            | <b>48,027,018,316</b> | <b>5,399,126,386</b> | <b>1,996,360,311</b>   | <b>273,731,718</b>                    | <b>51,156,052,673</b> |

**12. Phải trả người bán ngắn hạn**

|                                                           | Số cuối kỳ            | Số đầu năm            |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Phải trả các bên liên quan</b>                         | <b>17,111,096,100</b> | <b>14,197,355,550</b> |
| Công ty CP Cấp nước Bà Rịa – Vũng Tàu                     | -                     | -                     |
| Công ty Cổ phần Cấp nước Châu Đức                         | 17,111,096,100        | 14,197,355,550        |
| <b>Phải trả các nhà cung cấp khác</b>                     | <b>1,661,119,650</b>  | <b>1,653,563,327</b>  |
| Công ty TNHH MTV Thương Mại DV Kỹ thuật D&B               | 100,430,000           | -                     |
| Công ty TNHH Cấp nước Tóc Tiên                            | 861,323,190           | 918,566,250           |
| Công ty TNHH Hóa Nhựa Đệ Nhất                             | 164,405,160           | 134,555,904           |
| Công ty cổ phần TMDV XNK Bi.Home                          | -                     | 150,047,200           |
| CT TNHH XD Thương Mại - Dịch Vụ công nghiệp đa năng Su Su | -                     | 168,410,795           |
| CT TNHH SEVAL                                             | 81,950,400            | -                     |
| Công Ty TNHH ống Gang Cầu Đài Việt                        | 291,027,000           | -                     |
| Các nhà cung cấp khác                                     | 161,983,900           | 281,983,178           |
| <b>Cộng</b>                                               | <b>18,772,215,750</b> | <b>15,850,918,877</b> |

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

**13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

|                                 | Số đầu năm           |          | Số phát sinh trong năm |                        | Số cuối kỳ           |
|---------------------------------|----------------------|----------|------------------------|------------------------|----------------------|
|                                 | Phải nộp             | Phải thu | Số phải nộp            | Số đã thực nộp         | Phải nộp             |
| Thuế GTGT hàng bán nội          | -                    | -        | -                      | -                      | -                    |
| Thuế GTGT hàng nhập             | -                    | -        | -                      | -                      | -                    |
| Thuế thu nhập doanh             | 1,837,904,881        | -        | 2,257,506,781          | (1,940,756,972)        | 2,154,654,690        |
| Thuế thu nhập cá nhân           | 410,362,285          | -        | 1,136,366,667          | (1,237,899,103)        | 308,829,849          |
| Thuế tài nguyên                 | 249,886,800          | -        | 711,786,464            | (758,350,273)          | 203,322,991          |
| Thuế nhà đất                    | -                    | -        | -                      | -                      | -                    |
| Thuế bảo vệ môi trường+<br>khác | 472,664,304          | -        | 1,582,002,639          | (1,466,864,190)        | 587,802,753          |
| Các loại thuế khác              | -                    | -        | 3,000,000              | (3,000,000)            | -                    |
| <b>Cộng</b>                     | <b>2,970,818,270</b> | <b>-</b> | <b>5,690,662,551</b>   | <b>(5,406,870,538)</b> | <b>3,254,610,283</b> |

**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 | 10% |

### **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    | 2,803,842,400        | 3,946,686,022        |
| Phải trả cho nhân viên xây dựng lắp đặt | 206,298,927          | -                    |
| <b>Cộng</b>                             | <b>3,010,141,327</b> | <b>3,946,686,022</b> |

#### **15. Chi phí phải trả ngắn hạn**

|                                | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu năm</u>  |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|
| Chi phí bảo vệ môi trường rừng | 62,937,680        | 80,715,336         |
| Chi phí lãi vay                | -                 | 31,427,588         |
| Trích trước tiền điện          | -                 | 272,876,757        |
| Chi phí phải trả khác          | -                 | 385,910,204        |
| <b>Cộng</b>                    | <b>62,937,680</b> | <b>770,929,885</b> |

#### **16. Phải trả ngắn hạn khác**

|                                            | <u>Số cuối kỳ</u>  | <u>Số đầu năm</u>  |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cổ tức cho cổ đông                         | -                  | -                  |
| KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN                     | 34,516,000         | -                  |
| Phải trả cổ đông nộp dư phát hành cổ phiếu | -                  | -                  |
| Các khoản phải trả ngắn hạn khác           | 105,330,893        | 113,701,293        |
| <b>Cộng</b>                                | <b>139,846,893</b> | <b>113,701,293</b> |

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                      | 43,067,452,650        | 39,910,393,450        |
| Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn | -                     | -                     |
| Số tiền vay trong kỳ            | 29,856,916,790        | 101,878,645,150       |
| Số tiền vay đã trả trong năm    | (46,067,452,650)      | (98,721,585,950)      |
| <b>Số cuối kỳ</b>               | <b>26,856,916,790</b> | <b>43,067,452,650</b> |

##### **17b. Vay dài hạn**



Công ty đã trả hết khoản vay dài hạn.

**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                   | 4,907,074,933        | 2,500,000,000                  | (3,318,913,200)        | 4,088,161,733        |
| Quỹ phúc lợi                      | 990,615,134          | 1,000,000,000                  | (699,793,526)          | 1,290,821,608        |
| Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành | 1,660,000,000        | 1,500,000,000                  | (1,760,000,000)        | 1,400,000,000        |
| <b>Cộng</b>                       | <b>7,557,690,067</b> | <b>5,000,000,000</b>           | <b>(5,778,706,726)</b> | <b>6,778,983,341</b> |

**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        |
| <b>Cộng</b>                                | <b>499,998,320,000</b> | <b>499,998,320,000</b> |

**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 1/2024            | Quý 1/2023            |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Doanh thu thành phẩm nước                    | 93,277,547,042        | 80,666,379,520        |
| Doanh thu thi công lắp đặt                   | 103,861,388           | 89,185,945            |
| Doanh thu cung cấp vật tư ngành nước và khác | 8,591,500             | 2,722,000             |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>93,389,999,930</b> | <b>80,758,287,465</b> |

**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 1/2024            | Quý 1/2023            |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Giá vốn của thành phẩm đã cung cấp | 61,373,531,414        | 54,825,518,880        |
| Giá vốn thi công lắp đặt           | 111,222,693           | 92,310,504            |
| Giá vốn cung cấp vật tư ngành nước | 8,422,544             | 25,945,106            |
| <b>Cộng</b>                        | <b>61,493,176,651</b> | <b>54,943,774,490</b> |

**3. Doanh thu hoạt động tài chính**

|                           | <u>Quý 1/2024</u>            | <u>Quý 1/2023</u>         |
|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Lãi tiền gửi có kỳ hạn    | 4,164,384                    | 182,813,702               |
| Lãi tiền gửi không kỳ hạn | 4,461,318                    | 6,627,226                 |
| Cổ tức được chia          | 11,343,750,000               | -                         |
| Lãi tài chính khác        | -                            | -                         |
| <b>Cộng</b>               | <b><u>11,352,375,702</u></b> | <b><u>189,440,928</u></b> |

**4. Chi phí tài chính**

|                                | <u>Quý 1/2024</u>         | <u>Quý 1/2023</u>         |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Chi phí lãi vay                | 323,569,700               | 232,630,294               |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh | -                         | -                         |
| <b>Cộng</b>                    | <b><u>323,569,700</u></b> | <b><u>232,630,294</u></b> |

**5. Chi phí bán hàng**

|                                         | <u>Quý 1/2024</u>           | <u>Quý 1/2023</u>           |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Chi phí nhân viên                       | 1,540,341,433               | 1,302,140,561               |
| Chi phí lắp đặt đồng hồ nước cho KH mới | 273,049,254                 | 395,688,702                 |
| Chi phí lắp mới tuyến ống dịch vụ       | 250,587,175                 | 332,906,569                 |
| Chi phí sửa chữa, bảo trì, di dời       | 618,659,554                 | 592,659,928                 |
| Chi phí bảo hành đồng hồ nước           | 289,653,161                 | 21,966,120                  |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài               | 180,040,979                 | 220,033,717                 |
| Các chi phí khác                        | 125,488,168                 | 60,683,511                  |
| <b>Cộng</b>                             | <b><u>3,277,819,724</u></b> | <b><u>2,926,079,108</u></b> |

**6. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

|                                  | <u>Quý 1/2024</u>           | <u>Quý 1/2023</u>           |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Chi phí cho nhân viên            | 3,581,922,148               | 4,038,540,700               |
| Chi phí vật liệu quản lý         | 52,444,000                  | 30,549,000                  |
| Chi phí đồ dùng văn phòng        | 146,116,171                 | 150,278,412                 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 352,582,311                 | 316,173,876                 |
| Thuế, phí và lệ phí              | 27,565,238                  | 30,631,307                  |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài        | 1,469,831,132               | 1,039,546,364               |
| Các chi phí khác                 | 598,690,404                 | 714,310,705                 |
| <b>Cộng</b>                      | <b><u>6,229,151,404</u></b> | <b><u>6,320,030,364</u></b> |

**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 99.88% doanh thu toàn Công ty) và được thực hiện trên địa bàn thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 16 tháng 04 năm 2024

**Người lập biểu**

**Kế toán trưởng**

**Giám đốc**



**Trần Tố Liên**



**Vũ Thị Như Trang**



**Phạm Tấn Luận**



## PHỤ LỤC 1

(Đính kèm Thuyết Minh BCTC quý 01/2024 Công ty CP Cấp nước Phú Mỹ)

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

|                                         | Vốn đầu tư<br>của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ<br>phần | Quỹ đầu tư phát<br>triển | Lợi nhuận sau thuế<br>chưa phân phối | Cộng                   |
|-----------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| <b>Số đầu năm trước</b>                 | <b>469,998,320,000</b>       | <b>17,229,950,000</b>   | <b>12,623,993,610</b>    | <b>75,166,906,968</b>                | <b>575,019,170,578</b> |
| Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền        | 30,000,000,000               | 15,000,000,000          | -                        | -                                    | 45,000,000,000         |
| Chi phí phát hành cổ phiếu              | -                            | (200,000,000)           | -                        | -                                    | (200,000,000)          |
| Giảm lợi nhuận kỳ trước                 | -                            | -                       | -                        | -                                    | -                      |
| Lãi trong năm trước                     | -                            | -                       | -                        | 96,998,906,821                       | 96,998,906,821         |
| Tặng khác                               | -                            | -                       | -                        | -                                    | -                      |
| Chia cổ tức                             | -                            | -                       | -                        | (119,999,596,800)                    | (119,999,596,800)      |
| Trích quỹ đầu tư phát triển             | -                            | -                       | 2,918,809,000            | (2,918,809,000)                      | -                      |
| Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi      | -                            | -                       | -                        | (11,675,235,908)                     | (11,675,235,908)       |
| <b>Số cuối năm trước/Số đầu năm này</b> | <b>499,998,320,000</b>       | <b>32,029,950,000</b>   | <b>15,542,802,610</b>    | <b>37,572,172,081</b>                | <b>585,143,244,691</b> |
| Tặng vốn trong năm                      | -                            | -                       | -                        | -                                    | -                      |
| Giảm lợi nhuận kỳ trước+giảm khác       | -                            | -                       | -                        | -                                    | -                      |
| Lãi trong kỳ                            | -                            | -                       | -                        | 31,320,408,845                       | 31,320,408,845         |
| Chia cổ tức                             | -                            | -                       | -                        | -                                    | -                      |
| Trích lập các quỹ                       | -                            | -                       | -                        | (5,000,000,000)                      | (5,000,000,000)        |
| <b>Số cuối kỳ nay</b>                   | <b>499,998,320,000</b>       | <b>32,029,950,000</b>   | <b>15,542,802,610</b>    | <b>63,892,580,926</b>                | <b>611,463,653,536</b> |

