

Công ty Cổ phần VIWACO

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



Công ty Cổ phần VIWACO

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



Công ty Cổ phần VIWACO

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ	3 - 4
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8 - 9
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	10 - 39

Công ty Cổ phần VIWACO

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần VIWACO (“Công ty”), trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Kinh doanh Nước sạch, được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103006729 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 17 tháng 3 năm 2005. Vào ngày 2 tháng 12 năm 2015, Công ty được cấp Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh sửa đổi lần thứ 5 số 0101624050, theo đó Công ty đã đổi tên thành Công ty Cổ phần VIWACO. Công ty sau đó cũng nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 8 được cấp ngày 6 tháng 1 năm 2022.

Hoạt động chính của Công ty là phân phối và kinh doanh nước sạch, thiết kế và thi công xây lắp hệ thống cấp thoát nước khu đô thị và nông thôn theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư số 0112100022 được cấp lần đầu ngày 4 tháng 5 năm 2007.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch tại sàn giao dịch UPCOM từ ngày 26 tháng 7 năm 2017 với mã chứng khoán là VAV.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 1, nhà 17-T7, khu đô thị Trung Hòa Nhân Chính, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội. Công ty có chi nhánh là Trung tâm cơ điện tại Trạm tiếp áp khu D, ngõ 9, đường Khuất Duy Tiến, phường Thanh Xuân Bắc, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Dương Văn Mậu	Chủ tịch
Ông Nguyễn Hữu Tới	Thành viên
Ông Trương Tiến Hưng	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Bà Nguyễn Thị Quỳnh Trang	Trưởng ban
Bà Trần Thị Kim Oanh	Thành viên
Ông Phạm Thanh Bình	Thành viên

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Hữu Tới	Tổng Giám đốc
Ông Cao Hải Tháp	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đinh Hoàng Lân	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đinh Hữu Cảnh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đỗ Xuân Tiến	Phó Tổng Giám đốc

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Hữu Tới, Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần VIWACO

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần VIWACO ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Nguyễn Hữu Tới
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Số tham chiếu: 12853504/67062104-LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần VIWACO

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần VIWACO ("Công ty"), được lập ngày 14 tháng 8 năm 2023 và được trình bày từ trang 5 đến trang 39, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Lê Đức Trường
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 0816-2023-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		278.649.420.404	246.957.690.111
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	193.726.365.647	165.031.718.807
111	1. Tiền		23.726.365.647	17.031.718.807
112	2. Các khoản tương đương tiền		170.000.000.000	148.000.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	42.000.000.000	42.000.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		42.000.000.000	42.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		22.245.911.922	20.678.922.169
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	13.297.308.726	13.968.702.727
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	3.017.721.987	4.094.671.379
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	28	2.000.000.000	-
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	9.265.511.311	7.950.178.165
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(5.334.630.102)	(5.334.630.102)
140	IV. Hàng tồn kho	9	17.660.606.994	18.540.985.393
141	1. Hàng tồn kho		18.419.680.534	19.300.058.933
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(759.073.540)	(759.073.540)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		3.016.535.841	706.063.742
153	1. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	3.016.535.841	706.063.742
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		526.633.892.392	539.319.892.121
220	I. Tài sản cố định		505.168.125.289	515.489.823.064
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	493.051.553.083	502.976.538.078
222	Nguyên giá		977.289.870.050	958.074.137.250
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(484.238.316.967)	(455.097.599.172)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	11	12.038.760.362	12.376.644.345
225	Nguyên giá		45.232.080.362	45.232.080.362
226	Giá trị hao mòn lũy kế		(33.193.320.000)	(32.855.436.017)
227	3. Tài sản cố định vô hình	12	77.811.844	136.640.641
228	Nguyên giá		4.131.856.755	4.131.856.755
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(4.054.044.911)	(3.995.216.114)
240	II. Tài sản dở dang dài hạn		20.952.905.634	22.929.270.539
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	20.952.905.634	22.929.270.539
260	III. Tài sản dài hạn khác		512.861.469	900.798.518
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		296.497.828	684.434.877
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	27.3	216.363.641	216.363.641
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		805.283.312.796	786.277.582.232

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		363.422.048.770	334.608.775.429
310	I. Nợ ngắn hạn		225.729.603.988	182.786.126.721
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14.1	124.470.165.931	86.792.373.762
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.2	22.965.558.903	24.742.634.937
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	7.160.639.009	7.264.946.558
314	4. Phải trả người lao động		29.522.746.601	21.689.871.153
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	5.626.561.412	8.904.985.273
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	17	718.181.818	718.181.818
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	18	8.665.922.830	6.279.272.566
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19	25.798.217.428	24.072.250.598
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn		131.413.136	131.413.136
322	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	20	670.196.920	2.190.196.920
330	II. Nợ dài hạn		137.692.444.782	151.822.648.708
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	17	363.636.365	363.636.365
338	2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	19	137.328.808.417	151.459.012.343
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		441.861.264.026	451.668.806.803
410	I. Vốn chủ sở hữu	21	441.861.264.026	451.668.806.803
411	1. Vốn cổ phần đã phát hành		320.000.000.000	320.000.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		320.000.000.000	320.000.000.000
421	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		121.861.264.026	131.668.806.803
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		93.268.806.803	44.420.274.505
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		28.592.457.223	87.248.532.298
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		805.283.312.796	786.277.582.232

Người lập
Đoàn Thị Minh Nga

Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng

Tổng Giám đốc
Nguyễn Hữu Tới

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	348.637.717.727	309.283.793.234
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	22.1	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22.1	348.637.717.727	309.283.793.234
11	4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	23	(292.928.880.005)	(253.042.994.656)
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		55.708.837.722	56.240.798.578
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22.2	6.675.642.213	2.306.632.531
22 23	7. Chi phí tài chính <i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	24	(7.330.640.351) (7.330.640.351)	(6.412.657.329) (6.412.657.329)
25	8. Chi phí bán hàng	25	(13.059.293.465)	(11.291.483.917)
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	(9.499.776.834)	(6.316.634.401)
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		32.494.769.285	34.526.655.462
31	11. Thu nhập khác		109.969.792	1.045.689.247
32	12. Chi phí khác		(75.850.717)	(13.260.000)
40	13. Lợi nhuận khác		34.119.075	1.032.429.247
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		32.528.888.360	35.559.084.709
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	27	(3.936.431.137)	(3.591.589.221)
60	16. Lợi nhuận sau thuế TNDN		28.592.457.223	31.967.495.488
70	17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	29	894	999
71	18. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	29	894	999

Người lập
Đoàn Thị Minh Nga

Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng

Tổng Giám đốc
Nguyễn Hữu Tới

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế		32.528.888.360	35.559.084.709
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định hữu hình, tài sản thuê tài chính và hao mòn tài sản cố định vô hình		29.537.430.575	28.389.323.616
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	22.2	(6.675.642.213)	(2.306.632.531)
06	Chi phí lãi vay	24	7.330.640.351	6.412.657.329
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		62.721.317.073	68.054.433.123
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu		(1.662.872.017)	25.333.826.674
10	Giảm hàng tồn kho		880.378.399	944.095.497
11	Tăng/(giảm) các khoản phải trả		42.725.324.011	(21.809.520.356)
12	Giảm chi phí trả trước		387.937.049	623.930.730
14	Tiền lãi vay đã trả		(7.330.640.351)	(6.636.568.720)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(4.502.094.519)	(5.471.826.934)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(1.520.000.000)	(1.346.300.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		91.699.349.645	59.692.070.014
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(15.608.751.758)	(23.466.217.201)
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(2.000.000.000)	(5.000.000.000)
24	Tiền thu cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		-	43.000.000.000
27	Tiền thu lãi tiền gửi		5.372.486.049	5.429.215.865
30	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động đầu tư		(12.236.265.709)	19.962.998.664

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		-	12.725.169.000
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(12.153.190.492)	(11.401.418.274)
35	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		(251.046.604)	(382.409.436)
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu		(38.364.200.000)	(39.960.300.000)
40	Lưu chuyển tiền sử dụng vào hoạt động tài chính		(50.768.437.096)	(39.018.958.710)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		28.694.646.840	40.636.109.968
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		165.031.718.807	103.139.559.920
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	193.726.365.647	143.775.669.888



Người lập
Đoàn Thị Minh Nga

Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng



Tổng Giám đốc
Nguyễn Hữu Tới

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần VIWACO ("Công ty"), trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Kinh doanh Nước sạch, được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103006729 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 17 tháng 3 năm 2005. Vào ngày 2 tháng 12 năm 2015, Công ty được cấp Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh sửa đổi lần thứ 5 số 0101624050, theo đó Công ty đã đổi tên thành Công ty Cổ phần VIWACO. Công ty sau đó cũng nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 8 được cấp ngày 6 tháng 1 năm 2022.

Hoạt động chính của Công ty là phân phối và kinh doanh nước sạch, thiết kế và thi công xây lắp hệ thống cấp thoát nước khu đô thị và nông thôn theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư số 01121000022 được cấp ngày 4 tháng 5 năm 2007.

Cổ phiếu của Công ty được giao dịch tại sàn giao dịch UPCOM từ ngày 26 tháng 7 năm 2017.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 1 nhà 17-T7 khu đô thị Trung Hòa Nhân Chính, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội. Công ty có chi nhánh là Trung tâm cơ điện tại Trạm tiếp áp khu D, ngõ 9, đường Khuất Duy Tiến, phường Thanh Xuân Bắc, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là: 215 (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 216).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam (VND).

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán công cụ, dụng cụ, phụ tùng thay thế, vật tư và nguyên vật liệu với giá trị được xác định theo chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh.

Dự phòng giảm giá cho hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Tài sản theo hợp đồng thuê tài chính được vốn hóa trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản theo giá trị thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Khoản tiền gốc trong các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được hạch toán như khoản nợ phải trả. Khoản tiền lãi trong các khoản thanh toán tiền thuê được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ trong suốt thời gian thuê tài sản theo lãi suất cố định trên số dư còn lại của khoản nợ thuê tài chính phải trả.

Tài sản thuê tài chính đã được vốn hóa được trích khấu hao theo phương pháp khấu hao đường thẳng theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian hữu dụng ước tính và thời hạn thuê tài sản, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ được chuyển giao quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.7 *Khấu hao và hao mòn*

Khấu hao tài sản cố định hữu hình, tài sản thuê tài chính và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30 năm
Máy móc, thiết bị	4 - 10 năm
Phương tiện vận tải truyền dẫn	10 - 30 năm
Thiết bị văn phòng	5 - 10 năm
Phần mềm máy tính	4 - 8 năm

3.8 *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 của Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.9 *Chi phí trả trước*

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và 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.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ:

- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn;
- ▶ Chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định;
- ▶ Chi phí trả trước khác.

3.10 *Các khoản phải trả và chi phí trích trước*

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.11 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập quỹ theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên:

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ.

3.13 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu phân phối và kinh doanh nước sạch

Doanh thu cấp nước được xác định và tính toán dựa trên biểu giá tiền nước được quy định bởi Ủy ban Nhân dân thành phố Hà Nội và khối lượng nước tiêu thụ hàng tháng, được xác định theo chỉ số đồng hồ đo được của các khách hàng

Thu nhập từ tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

3.14 Hợp đồng xây dựng

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể ước tính được một cách đáng tin cậy, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ dựa vào khối lượng công việc hoàn thành thực tế được nghiệm thu.

Các khoản tăng giảm khi thực hiện hợp đồng, các khoản tiền thưởng và các khoản thanh toán khác chỉ được tính vào doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp 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 Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm 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 kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai 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 giai đoạn tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 tới 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.

3.16 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.17 Thông tin theo bộ phận

Hoạt động chính của Công ty là phân phối nước sạch. Đồng thời, hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ mà Công ty cung cấp và phân phối. Do đó, Ban Tổng giám đốc nhận định là Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Tiền mặt tại quỹ	3.573.024.000	1.586.840.098
Tiền gửi ngân hàng	20.153.341.647	15.444.878.709
Các khoản tương đương tiền	<u>170.000.000.000</u>	<u>148.000.000.000</u>
TỔNG CỘNG	<u>193.726.365.647</u>	<u>165.031.718.807</u>

Các khoản tương đương tiền tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 bao gồm các khoản tiền gửi bằng đồng Việt Nam với kỳ hạn từ 1 tháng đến 2 tháng và được hưởng lãi suất từ 3,6%/năm đến 6%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2022: kỳ hạn từ 1 tháng đến 3 tháng và được hưởng lãi suất từ 4%/năm đến 6%/năm).

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 bao gồm các khoản tiền gửi bằng đồng Việt Nam với kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng và được hưởng lãi suất từ 5,1%/năm đến 8,2%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2022: kỳ hạn 6 đến 12 tháng và được hưởng lãi suất từ 4,9%/năm đến 7,3%/năm). Trong đó, các hợp đồng tiền gửi với tổng giá trị là 2 tỷ VND được sử dụng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay tại ngân hàng như được trình bày trong Thuyết minh số 19.

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Phải thu ngắn hạn từ khách hàng	7.723.565.378	8.394.629.379
<i>Chi nhánh Công ty CP Xuất nhập khẩu tổng hợp Hà Nội tại Hà Tây</i>	<i>1.197.406.650</i>	<i>1.254.786.150</i>
<i>Chi nhánh dịch vụ nhà ở Đại Thanh - Doanh nghiệp tư nhân xây dựng số 1 tỉnh Điện Biên</i>	<i>649.805.000</i>	<i>649.805.000</i>
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<i>5.876.353.728</i>	<i>6.490.038.229</i>
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	<u>5.573.743.348</u>	<u>5.574.073.348</u>
TỔNG CỘNG	<u>13.297.308.726</u>	<u>13.968.702.727</u>
Dự phòng phải thu khó đòi	(4.457.505.815)	(4.457.505.815)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN (tiếp theo)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Trả trước cho người bán ngắn hạn	2.972.667.487	4.048.956.879
<i>Công ty Cổ phần Kinh doanh Phát triển Nhà và Đô thị Hà Nội</i>	2.596.110.103	2.596.110.103
<i>Các khoản trả trước khác</i>	376.557.384	1.452.846.776
Trả trước cho các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	45.054.500	45.714.500
TỔNG CỘNG	3.017.721.987	4.094.671.379

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Đơn vị tính: VND			
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng cho nhân viên	6.285.248.496	(877.124.287)	6.105.062.071	(877.124.287)
Lãi dự thu	1.303.156.164	-	-	-
Phải thu khác	1.677.106.651	-	1.845.116.094	-
TỔNG CỘNG	9.265.511.311	(877.124.287)	7.950.178.165	(877.124.287)

8. NỢ XẤU

	Đơn vị tính: VND			
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Công ty Cổ phần Vimeco	4.390.287.184	2.534.978.301	4.390.287.184	2.534.978.301
Các khoản phải thu tiền nước của các hộ dân	2.202.535.196	-	2.202.535.196	-
Ông Đỗ Nam Định	449.844.875	-	449.844.875	-
Các công ty khác	894.127.423	67.186.275	894.127.423	67.186.275
TỔNG CỘNG	7.936.794.678	2.602.164.576	7.936.794.678	2.602.164.576

9. HÀNG TỒN KHO

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Chi phí xây lắp dở dang	7.905.981.240	7.144.928.715
Nguyên vật liệu	10.513.699.294	12.155.130.218
TỔNG CỘNG	18.419.680.534	19.300.058.933
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(759.073.540)	(759.073.540)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	32.195.594.227	71.480.742.106	850.673.569.036	3.724.231.881	958.074.137.250
- Mua trong kỳ	-	-	-	114.750.000	114.750.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	3.901.683.178	7.814.890.735	7.384.408.887	-	19.100.982.800
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	36.097.277.405	79.295.632.841	858.057.977.923	3.838.981.881	977.289.870.050
Trong đó:					
Đã khấu hao hết	2.164.584.933	26.230.137.148	196.441.317.685	2.145.040.322	226.981.080.088
Giá trị hao mòn lũy kế:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	14.016.010.262	46.643.183.648	391.122.480.098	3.315.925.164	455.097.599.172
- Khấu hao trong kỳ	843.889.275	4.853.506.975	23.316.132.681	127.188.864	29.140.717.795
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	14.859.899.537	51.496.690.623	414.438.612.779	3.443.114.028	484.238.316.967
Giá trị còn lại:					
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	18.179.583.965	24.837.558.458	459.551.088.938	408.306.717	502.976.538.078
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	21.237.377.868	27.798.942.218	443.619.365.144	395.867.853	493.051.553.083

Tài sản bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc thiết bị với giá trị còn lại 156 tỷ VND đang được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho một số khoản vay như được trình bày trong Thuyết minh số 19.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH

	Nhà trạm	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	1.235.156.584	2.666.915.528	41.330.008.250	45.232.080.362
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	1.235.156.584	2.666.915.528	41.330.008.250	45.232.080.362
<i>Trong đó:</i>				
Đã khấu hao hết	780.284.214	1.777.672.366	28.675.045.536	31.233.002.116
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	901.183.646	1.938.722.477	30.015.529.894	32.855.436.017
- Khấu hao trong kỳ	10.136.519	20.273.039	307.474.425	337.883.983
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	911.320.165	1.958.995.516	30.323.004.319	33.193.320.000
Giá trị còn lại:				
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	333.972.938	728.193.051	11.314.478.356	12.376.644.345
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	323.836.419	707.920.012	11.007.003.931	12.038.760.362

Công ty thuế hệ thống cấp nước phía Tây Nam Thành phố Hà Nội theo Hợp đồng cho thuê tài sản số 21/HĐKT-NSHN ký vào ngày 25 tháng 3 năm 2009 và Phụ lục số 01/2017/PLHĐ-NSHN ký ngày 1 tháng 1 năm 2017 với Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội với thời hạn thuê từ năm 2009 đến hết năm 2037. Nghĩa vụ thanh toán thuế trong tương lai theo hợp đồng thuê tài chính được trình bày trong Thuyết minh số 19.3.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

12 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

<i>Đơn vị tính: VND</i>	
<i>Phần mềm máy tính</i>	
Nguyên giá:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>4.131.856.755</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	<u>4.131.856.755</u>
<i>Trong đó:</i>	
<i>Đã hao mòn hết</i>	3.778.856.755
Giá trị hao mòn lũy kế:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	3.995.216.114
- Hao mòn trong kỳ	<u>58.828.797</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	<u>4.054.044.911</u>
Giá trị còn lại:	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>136.640.641</u>
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	<u>77.811.844</u>

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Chi tiết các công trình xây dựng cơ bản dở dang như sau:

<i>Đơn vị tính: VND</i>		
	<i>Ngày 30 tháng 6</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i>
	<i>năm 2023</i>	<i>năm 2022</i>
Cải tạo và thay thế mạng lưới cấp nước cũ 2022 - Khối 3 (K3)	9.311.661.571	3.084.705.832
Cải tạo và thay thế mạng lưới cấp nước cũ năm 2021 - Quận Nam Từ Liêm	3.496.433.603	198.793.961
Thay thế đồng hồ định kì năm 2023	2.422.987.786	-
Các công trình khác	<u>5.721.822.674</u>	<u>19.645.770.746</u>
TỔNG CỘNG	<u>20.952.905.634</u>	<u>22.929.270.539</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

14.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Giá trị ghi sổ đồng thời là số có khả năng trả nợ	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Phải trả người bán ngắn hạn	42.659.132.924	24.925.246.701
<i>Công ty Cổ phần Nước mặt Sông Đuống</i>	31.965.877.098	4.838.475.067
<i>Phải trả đối tượng khác</i>	10.693.255.826	20.086.771.634
Phải trả các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 28</i>)	81.811.033.007	61.867.127.061
TỔNG CỘNG	124.470.165.931	86.792.373.762

14.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	22.635.813.403	24.412.889.437
<i>Công ty Cổ phần TASCOT</i>	1.842.304.600	1.842.304.600
<i>Công ty cổ phần đầu tư và xây dựng đô thị</i>	1.467.548.000	1.467.548.000
<i>Ban quản trị cụm nhà chung cư Mulberry Lane</i>	1.396.129.500	1.396.129.500
<i>Khác</i>	17.929.831.303	19.706.907.337
Khoản trả tiền trước ngắn hạn từ các bên liên quan (<i>Thuyết minh số 28</i>)	329.745.500	329.745.500
TỔNG CỘNG	22.965.558.903	24.742.634.937

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Đơn vị tính: VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Ngày 30 tháng 6 năm 2023
	Phí bảo vệ môi trường	4.536.203.779	25.822.854.395	(25.486.827.648)
Thuế giá trị gia tăng	(706.063.742)	3.740.796.719	(6.051.268.818)	(3.016.535.841)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.549.957.838	3.936.431.137	(4.502.094.519)	1.984.294.456
Thuế thu nhập cá nhân	178.784.941	676.072.880	(550.743.794)	304.114.027
Các loại thuế khác	-	4.000.000	(4.000.000)	-
TỔNG CỘNG	6.558.882.816	34.180.155.131	(36.594.934.779)	4.144.103.168
Trong đó:				
- <i>Phải nộp</i>	7.264.946.558			7.160.639.009
- <i>Phải thu</i>	(706.063.742)			(3.016.535.841)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Chi phí trích trước vật tư các công trình xây dựng	4.666.561.412	3.090.335.488
Chi phí trả thù lao HĐQT và BKS	960.000.000	1.920.000.000
Chi phí phải trả khác	-	3.894.649.785
TỔNG CỘNG	<u>5.626.561.412</u>	<u>8.904.985.273</u>

17. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

Doanh thu chưa thực hiện phản ánh số tiền Công ty nhận từ các khách hàng để thực hiện công việc quản lý, duy tu, sửa chữa mạng lưới cấp nước trong tương lai của các công trình do khách hàng xây dựng và đang quản lý. Khoản tiền này được Công ty phân bổ dần vào doanh thu theo thời gian hợp đồng (từ 5 đến 10 năm) kể từ ngày bắt đầu cấp nước cho các công trình.

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Phải trả các đội xây dựng	7.081.773.768	4.967.658.944
Cổ tức phải trả	526.800.000	491.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.057.349.062	820.613.622
TỔNG CỘNG	<u>8.665.922.830</u>	<u>6.279.272.566</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022			Ngày 30 tháng 6 năm 2023			Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Số phát sinh trong kỳ	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Vay ngắn hạn							
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh số 19.1)	22.535.222.657	22.535.222.657	13.546.348.819	(11.853.190.492)	24.228.380.984	24.228.380.984	
Vay đối tượng khác đến hạn trả (Thuyết minh số 19.2)	822.580.000	822.580.000	300.000.000	(300.000.000)	822.580.000	822.580.000	
Nợ thuê tài chính dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 19.3)	714.447.941	714.447.941	283.855.107	(251.046.604)	747.256.444	747.256.444	
TỔNG CỘNG	24.072.250.598	24.072.250.598	14.130.203.926	(12.404.237.096)	25.798.217.428	25.798.217.428	
Vay dài hạn							
Vay dài hạn ngân hàng (Thuyết minh số 19.1)	103.351.658.939	103.351.658.939	-	(13.546.348.819)	89.805.310.120	89.805.310.120	
Vay đối tượng khác (Thuyết minh số 19.2)	36.445.157.000	36.445.157.000	-	(300.000.000)	36.145.157.000	36.145.157.000	
Nợ thuê tài chính dài hạn (Thuyết minh số 19.3)	11.662.196.404	11.662.196.404	-	(283.855.107)	11.378.341.297	11.378.341.297	
TỔNG CỘNG	151.459.012.343	151.459.012.343	-	(14.130.203.926)	137.328.808.417	137.328.808.417	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

19.1 Các khoản vay ngân hàng dài hạn

<i>Bên cho vay</i>	<i>Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (VND)</i>	<i>Kỳ hạn trả gốc và lãi</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>	<i>Đơn vị tính: VND</i>
Ngân Hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Đống Đa	4.210.947.000	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 10 năm 2029	10,1%	Toàn bộ máy móc thiết bị và quyền tài sản phát sinh từ hạng mục bổ sung tuyến ống phân phối, dịch vụ và lắp đặt đồng hồ thôn Tả Thanh Oai – dự án xây dựng hệ thống cấp nước cho xã Hữu Hòa, Tả Thanh Oai, Tam Hiệp và một phần thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì, Hà Nội. Hợp đồng tiền gửi số 28311.19.0592490114.TG.DN do Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Đống Đa phát hành ngày 16 tháng 9 năm 2019.	
	19.112.871.814	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 4 năm 2027	10,6%- 12,7%	Toàn bộ các thiết bị, đường ống nước thuộc dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước cho xã Vĩnh Quỳnh, huyện Thanh Trì, Hà Nội.	
	21.908.186.041	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 4 năm 2027	10,1%- 12,7%	Toàn bộ máy móc thiết bị của dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước cho 4 xã Xuân Phương, Đại Mỗ, Tây Mỗ và Trung Văn, Nam Từ Liêm, Hà Nội (bao gồm cả chi phí hình thành nên dự án).	
Ngân Hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam- Chi nhánh Hà Tây	22.818.564.067	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 7 năm 2029	9,0%	Toàn bộ tài sản thuộc Dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước sạch các xã Hữu Hòa, Tả Thanh Oai, Tam Hiệp và thị trấn Văn Điển.	
	1.026.715.000	Kỳ hạn vay 84 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 2 năm 2025	10,5%	Toàn bộ các tài sản hình thành từ dự án đầu tư xây dựng công trình cải tạo, phục hồi trạm cấp nước sạch Văn Điển và tuyến ống cấp nguồn cho xã Vĩnh Quỳnh và thị trấn Văn Điển.	
	10.196.057.200	Kỳ hạn vay 132 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 12 năm 2032	8,6%- 9,4%	Hệ thống đường ống mạng lưới cấp nước thuộc dự án "Đầu tư xây dựng bổ sung, cải tạo thay thế mạng lưới cấp nước cũ và giảm thất thoát năm 2021 – Quận Nam Từ Liêm".	
Ngân Hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Thăng Long	12.197.054.305	Kỳ hạn vay 84 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả 3 tháng/lần cho đến tháng 7 năm 2027	10,9%	Tài sản hình thành từ vốn vay thuộc công trình cải tạo tuyến ống phân phối, dịch vụ và đồng hồ DMA K6/3B Vùng 1, Vùng 2, Vùng 3, Vùng 4 tại quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội.	
	8.343.127.673	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả 3 tháng/lần cho đến tháng 11 năm 2031	7,8%	Hợp đồng tiền gửi số 140/2020/37655 do Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Nam Thăng Long phát hành ngày 25 tháng 5 năm 2020.	
Ngân hàng TNHH một thành viên Shinhan Việt Nam – Chi nhánh Phạm Hùng	14.220.168.004	Kỳ hạn vay 84 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng tháng	8,0%	Toàn bộ tài sản thuộc dự án "Đầu tư xây dựng bổ sung, cải tạo thay thế mạng lưới cấp nước cũ và giảm thất thoát năm 2021 - Quận Thanh Xuân".	
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Đống Đa				Tài sản hình thành từ vốn vay thuộc dự án cải tạo tuyến ống phân phối, dịch vụ và đồng hồ DMA K4/48 và K4,242 Vũ Tông Phan.	
TỔNG CỘNG	114.033.691.104				
<i>Trong đó:</i>					
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	<i>24.228.380.984</i>				
<i>Vay dài hạn</i>	<i>89.805.310.120</i>				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sau tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

19.2 Vay đối tượng khác

Chi tiết các khoản vay dài hạn trả được trình bày như sau:

Bên cho vay	Số dư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Kho bạc Nhà nước Hà Nội	36.300.000.000	Kỳ hạn vay 180 tháng. Gốc vay được trả 6 tháng/lần cho đến tháng 11 năm 2033 (*)	0%	Tín chấp
Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	667.737.000	Kỳ hạn vay 144 tháng. Gốc vay được trả 1 năm/lần cho đến tháng 7 năm 2025	0%	Tín chấp

TỔNG CỘNG 36.967.737.000

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả

822.580.000

36.145.157.000

(*) Đây là khoản vay từ Kho bạc nhà nước Hà Nội thuộc nguồn vốn hỗ trợ từ Ngân sách Thành phố Hà Nội cho Dự án Cung cấp nước sạch cho 4 phường Xuân Phương, Đại Mỗ, Tây Mỗ, Trung Văn quận Nam Từ Liêm. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty vẫn đang trong quá trình chờ phê duyệt quyết toán với Sở Tài chính và dự án nêu trên để thực hiện hoàn trả nguồn vốn hỗ trợ từ Ngân sách Thành phố.

Công ty Cổ phần VIWACO

B09a-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

19.3 Nợ thuế tài chính

Công ty hiện đang thuế hệ thống cấp nước phía Tây Nam Thành phố Hà Nội theo Hợp đồng cho thuê tài sản số 21/HĐKT-NSHN ngày 25 tháng 3 năm 2009 và Phụ lục số 01/2017/PLHD-NSHN với Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội với thời hạn thuê từ năm 2009 đến hết năm 2037 (Thuyết minh số 11).

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuế phải trả trong tương lai được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022		Đơn vị tính: VND
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Lãi thuế tài chính	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Lãi thuế tài chính	
Dưới 1 năm	2.113.579.311	1.366.322.867	2.120.953.295	1.406.505.354	714.447.941
Từ 1-5 năm	9.854.822.807	5.383.963.872	10.021.970.058	5.633.279.377	4.388.690.681
Trên 5 năm	10.037.928.268	3.130.445.906	10.827.476.713	3.553.970.990	7.273.505.723
TỔNG CỘNG	22.006.330.386	9.880.732.645	22.970.400.066	10.593.755.721	12.376.644.345

20. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Số đầu kỳ	2.190.196.920	1.771.496.920
Trích quỹ trong kỳ (Thuyết minh số 21.1)	-	2.000.000.000
Sử dụng quỹ trong kỳ	(1.520.000.000)	(1.346.300.000)
Số cuối kỳ	670.196.920	2.425.196.920

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

21.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	<i>Vốn cổ phần</i>	<i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</i>	<i>Tổng cộng</i>
Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2021	320.000.000.000	86.420.274.505	406.420.274.505
Lợi nhuận trong kỳ	-	31.967.495.488	31.967.495.488
Chi trả cổ tức	-	(40.000.000.000)	(40.000.000.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	(1.500.000.000)	(1.500.000.000)
Thưởng HĐQT, BKS, Ban điều hành	-	(500.000.000)	(500.000.000)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2022	<u>320.000.000.000</u>	<u>76.387.769.993</u>	<u>396.387.769.993</u>
Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023			
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2022	320.000.000.000	131.668.806.803	451.668.806.803
Lợi nhuận trong kỳ	-	28.592.457.223	28.592.457.223
Chi trả cổ tức (*)	-	(38.400.000.000)	(38.400.000.000)
Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023	<u>320.000.000.000</u>	<u>121.861.264.026</u>	<u>441.861.264.026</u>

(*) Theo Nghị quyết số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ vào ngày 25 tháng 3 năm 2023, Đại hội đồng cổ đông thông qua quyết định chia cổ tức bằng tiền mặt với tỷ lệ 12% mệnh giá với số tiền 38.400.000.000 VND.

21.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>		<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>	
	<i>Cổ phiếu phổ thông VND</i>	<i>Tỷ lệ %</i>	<i>Cổ phiếu phổ thông VND</i>	<i>Tỷ lệ %</i>
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	163.200.000.000	51,0%	163.200.000.000	51,0%
Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	75.848.800.000	23,7%	75.848.800.000	23,7%
Công ty Cổ phần Đầu tư Nước sạch Sông Đà	48.294.000.000	15,1%	48.294.000.000	15,1%
Cổ đông khác	32.657.200.000	10,2%	32.657.200.000	10,2%
TỔNG CỘNG	<u>320.000.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>320.000.000.000</u>	<u>100%</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

21.3 Cổ tức

Đơn vị tính: VND

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

Cổ tức đã công bố trong kỳ

Cổ tức trên cổ phiếu phổ thông

Cổ tức trả bằng tiền cho năm 2022: VND

1.200/cổ phiếu

38.400.000.000

-

Cổ tức trả bằng tiền cho năm 2021: VND

1.250/cổ phiếu

-

40.000.000.000

Cổ tức đã trả trong kỳ

Cổ tức cho năm 2022

38.359.200.000

-

Cổ tức cho năm 2021

5.000.000

39.952.500.000

Cổ tức cho năm 2017

-

7.800.000

21.4 Cổ phiếu

Ngày 30 tháng 6 năm 2023

Ngày 31 tháng 12 năm 2022

Số lượng

Số lượng

Cổ phiếu đăng ký phát hành

32.000.000

32.000.000

Cổ phiếu đã bán ra công chúng

32.000.000

32.000.000

Cổ phiếu phổ thông

32.000.000

32.000.000

Cổ phiếu ưu đãi

-

-

Cổ phiếu đang lưu hành

32.000.000

32.000.000

Cổ phiếu phổ thông

32.000.000

32.000.000

Cổ phiếu ưu đãi

-

-

Mệnh giá cổ phiếu đang được lưu hành 10.000 VND/cổ phiếu (31 tháng 12 năm 2022: 10.000 VND/cổ phiếu). Các cổ phiếu này đang được niêm yết tại sàn giao dịch UPCOM với mã giao dịch VAV.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. DOANH THU

22.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Tổng doanh thu	348.637.717.727	309.283.793.234
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu từ hoạt động phân phối và kinh doanh nước sạch</i>	339.915.178.476	298.367.899.679
<i>Doanh thu từ hoạt động xây lắp</i>	5.969.512.806	8.056.770.681
<i>Doanh thu cho thuê đường ống, hàng hóa và dịch vụ khác</i>	2.753.026.445	2.859.122.874
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	348.637.717.727	309.283.793.234
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu với các bên liên quan (Thuyết minh số 28)</i>	5.480.794.143	7.536.682.780
<i>Doanh thu với các bên khác</i>	343.156.923.584	301.747.110.454

22.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Lãi tiền gửi	6.675.642.213	1.754.799.198
Lãi tiền cho vay	-	551.833.333
TỔNG CỘNG	6.675.642.213	2.306.632.531

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Giá vốn của hoạt động phân phối và kinh doanh nước sạch	290.421.810.957	245.366.804.467
Giá vốn của hoạt động xây lắp	5.428.997.288	6.956.190.189
Giá vốn hoạt động cho thuê đường ống, hàng hóa và dịch vụ khác	(2.921.928.240)	720.000.000
TỔNG CỘNG	292.928.880.005	253.042.994.656

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

24. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Lãi tiền vay và lãi thuê tài chính	7.330.640.351	6.412.657.329
TỔNG CỘNG	7.330.640.351	6.412.657.329

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

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân công	12.983.402.571	11.194.512.869
Chi phí khấu hao tài sản cố định	33.144.399	63.968.413
Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.146.495	19.343.755
Chi phí bán hàng khác	3.600.000	13.658.880
TỔNG CỘNG	13.059.293.465	11.291.483.917
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân công	4.608.321.918	3.959.170.959
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.387.750.542	1.484.950.586
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.399.704.374	868.512.856
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	104.000.000	4.000.000
TỔNG CỘNG	9.499.776.834	6.316.634.401

26. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	243.074.394.216	201.684.253.459
Chi phí nhân công	37.342.957.384	34.651.494.447
Chi phí khấu hao và hao mòn	29.537.430.575	28.389.323.616
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.639.870.721	887.856.611
Chi phí khác bằng tiền	3.636.499.718	3.582.279.140
Điều chỉnh giảm chi phí cho công tác thu phí bảo vệ môi trường	(2.982.149.785)	-
TỔNG CỘNG	316.249.002.829	269.195.207.273

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Đối với hoạt động phân phối nước sạch, theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Đầu tư, Công ty được áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm tính từ năm đầu tiên có doanh thu (từ năm 2005 đến năm 2019), đồng thời được miễn thuế TNDN trong 4 năm tính từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (từ năm 2011 đến năm 2014 và được giảm 50% đối với thuế suất thuế TNDN áp dụng cho Công ty trong 9 năm tiếp theo (từ năm 2015 đến năm 2023). Do đó, thuế suất thuế TNDN tính cho kỳ này là 10% thu nhập chịu thuế.

Đối với thu nhập từ hoạt động khác, Công ty áp dụng mức thuế suất 20%.

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

27.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>3.936.431.137</u>	<u>3.591.589.221</u>
TỔNG CỘNG	<u>3.936.431.137</u>	<u>3.591.589.221</u>

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	32.528.888.360	35.559.084.709
Thuế TNDN theo thuế suất 10%	2.720.559.184	3.555.908.471
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	1.064.659.303	-
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>		
Các chi phí không được khấu trừ	<u>151.212.650</u>	<u>35.680.750</u>
Chi phí thuế TNDN	<u>3.936.431.137</u>	<u>3.591.589.221</u>

27.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

27.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

Đơn vị tính: VND

	Bảng cân đối kế toán		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Doanh thu chưa thực hiện	216.363.641	216.363.641	-	-
	216.363.641	216.363.641		
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh giữa niên độ			-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và 30 tháng 6 năm 2022 bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Đơn vị tính: VND	
			Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022
Công ty Cổ phần Đầu tư Nước sạch Sông Đà	Công ty góp vốn	Mua nước sạch	160.773.405.304	157.439.316.740
		Cổ tức phải trả	5.795.280.000	4.400.000.000
		Trả cổ tức bằng tiền	5.795.280.000	4.400.000.000
		Doanh thu truyền tải nước sạch	926.329.800	1.417.646.400
Công ty Cổ phần Xây dựng số 12	Công ty liên kết của Tập đoàn	Mua hàng	827.146.364	12.123.513.637
		Doanh thu từ tiền nước	126.654.699	169.340.732
		Cho vay	2.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	Công ty góp vốn	Phải trả tiền mua nước sạch	1.226.641.026	1.603.903.941
		Cổ tức phải trả	9.101.856.000	9.481.100.000
		Trả cổ tức bằng tiền	9.101.856.000	9.481.100.000
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	Công ty mẹ	Phải trả phí thương hiệu	250.000.000	250.000.000
		Cổ tức phải trả	19.584.000.000	20.400.000.000
		Trả cổ tức bằng tiền	19.584.000.000	20.400.000.000
		Doanh thu hoạt động xây lắp	-	1.205.182.101
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Đô thị Việt Nam	Công ty liên kết của Tập đoàn	Doanh thu từ tiền nước	4.409.417.778	4.725.054.290
		Mua dịch vụ	111.440.896	56.359.107
Công ty Cổ phần xây dựng số 1	Công ty trong cùng Tập Đoàn	Doanh thu từ tiền nước	18.391.866	19.459.257

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Đơn vị tính: VND

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Phải thu ngắn hạn khách hàng (Thuyết minh số 6.1)				
Công ty Cổ phần Vimeco	Công ty trong cùng Tập đoàn	Phải thu về xây lắp	4.390.287.184	4.390.287.184
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	Công ty mẹ	Phải thu về xây lắp	1.183.456.164	1.183.456.164
Công ty Cổ phần đầu tư dịch vụ đô thị Việt Nam	Công ty trong cùng Tập đoàn	Phải thu về xây lắp	-	330.000
TỔNG CỘNG			5.573.743.348	5.574.073.348
Trả trước người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 6.2)				
Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ Đô thị Việt Nam	Công ty liên kết của Tập đoàn	Tạm ứng phí dịch vụ	45.054.500	45.714.500
TỔNG CỘNG			45.054.500	45.714.500
Phải thu về cho vay ngắn hạn (Mã số 135)				
Công ty Cổ phần Xây dựng số 12 (i)	Công ty trong cùng Tập đoàn	Phải thu về cho vay	2.000.000.000	-
TỔNG CỘNG			2.000.000.000	-
(i) Khoản cho vay Công ty Cổ phần Xây dựng số 12 theo kế ước vay ngày 26 tháng 4 năm 2023, lãi vay 0%/năm, phục vụ cho mục đích cung cấp vật tư, thi công cải tạo mạng lưới cấp nước thuộc khu vực DMA K1/ Mễ Trì và DMA K1/ Phú Đô.				
Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh số 14.1)				
Công ty Cổ phần Đầu tư Nước sạch Sông Đà	Công ty góp vốn	Phải trả mua nước sạch	79.556.911.961	58.263.799.172
Công ty cổ phần xây dựng số 12	Công ty liên kết của Tập đoàn	Phải trả cho xây lắp	2.232.322.346	3.566.538.923
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	Công ty mẹ	Phải trả mua nước sạch	21.798.700	36.788.966
TỔNG CỘNG			81.811.033.007	61.867.127.061

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau: (tiếp theo)

			<i>Đơn vị tính: VND</i>	
<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
<i>Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh số 14.2)</i>				
Công ty TNHH MTV Vinaconex Xây dựng	Công ty trong cùng Tập đoàn	Tạm ứng tiền thi công	329.745.500	329.745.500
TỔNG CỘNG			329.745.500	329.745.500
<i>Nợ thuê tài chính (Thuyết minh số 19.3)</i>				
Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	Công ty góp vốn	Thuê tài sản	12.125.597.741	12.376.644.345
TỔNG CỘNG			12.125.597.741	12.376.644.345

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc được hưởng trong kỳ như sau:

		<i>Đơn vị tính: VND</i>	
<i>Tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Thu nhập</i>	
		<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Ban Tổng giám đốc			
Ông Đinh Hữu Cảnh	Phó Tổng Giám đốc	294.700.000	303.550.000
Ông Cao Hải Tháp	Phó Tổng Giám đốc	330.270.000	340.693.000
Ông Đinh Hoàng Lân	Phó Tổng Giám đốc	-	305.350.000
Ông Đỗ Xuân Tiến	Phó Tổng Giám đốc	294.300.000	256.324.488
TỔNG CỘNG		919.270.000	1.205.917.488

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

29. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	28.592.457.223	31.967.495.488
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	28.592.457.223	31.967.495.488
Ảnh hưởng suy giảm	-	-
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm	28.592.457.223	31.967.495.488
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) đã điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm	32.000.000	32.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	894	999
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	894	999

Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho giai đoạn tài chính sáu tháng năm 2023 chưa được điều chỉnh giảm cho khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi do chưa có Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông để trích lập quỹ từ nguồn lợi nhuận sau thuế của năm 2023.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

30. CÁC CAM KẾT

Các cam kết liên quan đến hoạt động đầu tư xây dựng

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty có các hợp đồng liên quan đến việc xây dựng hệ thống cấp nước. Tổng số vốn cam kết theo những hợp đồng này tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là 40,4 tỷ đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

31. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty



Người lập
Đoàn Thị Minh Nga



Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng



Tổng Giám đốc
Nguyễn Hữu Tới

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

