



CÔNG TY CỔ PHẦN VIWACO

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 1

NĂM 2026



Công ty Cổ phần VIWACO

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Bảng cân đối kế toán	2 - 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	5 - 6
Thuyết minh báo cáo tài chính	7 - 30

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 Tài chính thành phố Hà Nội (trước đây là 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 kinh doanh điều chỉnh với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 9 được cấp ngày 29 tháng 8 năm 2025.

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 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 Yên Hòa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. 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, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

Ông Dương Văn Mậu	Chủ tịch
Ông Nguyễn Hữu Tới	Thành viên
Ông Lữ Chí Linh	Thành viên

BAN KIỂM SOÁT

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

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

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm 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 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.

Ông Cao Hải Tháp được Ông Nguyễn Hữu Tới ủy quyền ký báo cáo tài chính kèm theo cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 theo Giấy Ủy quyền số 236/2026/UQ-TCHC ngày 29 tháng 01 năm 2026.

Công ty Cổ phần VIWACO

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		603.636.706.983	618.383.206.778
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	473.102.119.883	410.377.054.863
111	1. Tiền		168.445.572.725	7.215.059.762
112	2. Các khoản tương đương tiền		304.656.547.158	403.161.995.101
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		66.048.131.507	66.048.131.507
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5	66.048.131.507	66.048.131.507
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		15.362.192.309	27.382.049.118
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.1	7.818.253.332	26.267.211.098
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6.2	10.827.000.210	7.579.771.227
135	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	4.764.311.872	1.582.439.898
136	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(8.047.373.105)	(8.047.373.105)
140	IV. Hàng tồn kho	9	37.103.801.956	98.505.873.861
141	1. Hàng tồn kho		37.862.875.496	99.264.947.401
142	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(759.073.540)	(759.073.540)
160	VI. Tài sản ngắn hạn khác		12.020.461.328	16.070.097.429
162	1. Thuế GTGT được khấu trừ		12.020.461.328	16.070.097.429
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		753.184.082.780	706.713.223.327
220	I. Tài sản cố định		431.888.354.296	448.655.412.619
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	414.761.791.961	430.662.716.699
222	Nguyên giá		1.068.246.252.099	1.068.246.252.099
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(653.484.460.138)	(637.583.535.400)
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính	11	9.503.034.057	10.006.201.377
225	Nguyên giá		45.232.080.362	45.232.080.362
226	Giá trị hao mòn lũy kế		(35.729.046.305)	(35.225.878.985)
227	3. Tài sản cố định vô hình	12	7.623.528.278	7.986.494.543
228	Nguyên giá		12.957.989.419	12.957.989.419
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(5.334.461.141)	(4.971.494.876)
250	II. Tài sản dở dang dài hạn		292.635.205.389	225.422.558.357
252	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	292.635.205.389	225.422.558.357
270	III. Tài sản dài hạn khác		28.660.523.095	32.635.252.351
271	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	28.660.523.095	32.635.252.351
280	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		1.356.820.789.763	1.325.096.430.105

Công ty Cổ phần VIWACO

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)
ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		473.378.783.903	469.812.104.892
310	I. Nợ ngắn hạn		349.592.499.581	346.025.820.570
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15.1	199.293.386.352	186.750.395.498
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15.2	16.030.179.671	14.329.558.159
313	3. Phải trả cổ tức, lợi nhuận	18	601.974.000	601.974.000
314	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	16.401.136.708	26.415.446.652
315	5. Phải trả người lao động	17	64.408.172.853	63.976.194.937
316	6. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	20.409.592.240	15.889.950.535
320	7. Phải trả ngắn hạn khác	18	11.274.713.575	10.891.861.361
321	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19	21.041.931.046	27.039.026.292
322	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn		131.413.136	131.413.136
330	II. Nợ dài hạn		123.786.284.322	123.786.284.322
339	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	19	120.349.391.886	120.349.391.886
342	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		3.436.892.436	3.436.892.436
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	20	883.442.005.860	855.284.325.213
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		479.999.950.000	479.999.950.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		479.999.950.000	479.999.950.000
420	2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		403.442.055.860	375.284.375.213
420a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		375.284.375.213	195.098.773.617
420b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		28.157.680.647	180.185.601.596
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		1.356.820.789.763	1.325.096.430.105



Người lập
Đoàn Thị Minh Nga

Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng



Hà Nội, Việt Nam
Ngày 15 tháng 4 năm 2026

Phó Tổng Giám đốc
Cao Hải Tháp

Công ty Cổ phần VIWACO

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1 (Năm 2026)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 1 (Năm 2025)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		240.558.391.348	238.169.903.846	240.558.391.348	238.169.903.846
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	21.1	240.558.391.348	238.169.903.846	240.558.391.348	238.169.903.846
4. Giá vốn hàng bán	11	22	197.567.216.768	160.978.101.523	197.567.216.768	160.978.101.523
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		42.991.174.580	77.191.802.323	42.991.174.580	77.191.802.323
6. Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21					
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	21.2	5.773.669.406	4.862.099.111	5.773.669.406	4.862.099.111
8. Chi phí tài chính	23	23	1.180.427.876	1.576.447.716	1.180.427.876	1.576.447.716
- Trong đó: Chi phí lãi vay	24		1.180.427.876	1.576.447.716	1.180.427.876	1.576.447.716
9. Chi phí bán hàng	25	24	8.318.329.730	7.896.695.240	8.318.329.730	7.896.695.240
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	24	4.061.833.707	4.794.103.276	4.061.833.707	4.794.103.276
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+21+22-(23+25+26)}	30		35.204.252.673	67.786.655.202	35.204.252.673	67.786.655.202
12. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
13. Chi phí khác	32		7.151.864	625.380	7.151.864	625.380
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(7.151.864)	(625.380)	(7.151.864)	(625.380)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		35.197.100.809	67.786.029.822	35.197.100.809	67.786.029.822
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	25	7.039.420.162	13.559.205.964	7.039.420.162	13.559.205.964
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		28.157.680.647	54.226.823.858	28.157.680.647	54.226.823.858
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	26	587	1.130	587	1.130
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		587	1.130	587	1.130

Người lập
Đoàn Thị Minh Nga

Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng



Hà Nội, Việt Nam
Ngày 15 tháng 4 năm 2026

Phó Tổng Giám đốc
Cao Hải Thấp

Công ty Cổ phần VIWACO

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm 2026)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm 2025)
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế		35.197.100.809	67.786.029.822
	<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	10, 11, 12	16.767.058.323	16.743.996.533
05	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư tài chính		(5.773.669.406)	(4.862.099.111)
06	Chi phí lãi vay	23	1.180.427.876	1.576.447.716
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		47.370.917.602	81.244.374.962
09	(Tăng)/giảm các khoản phải thu		16.069.492.910	(17.344.993.739)
10	Tăng hàng tồn kho		61.402.071.905	1.653.037.526
11	Tăng các khoản phải trả		(11.471.169.399)	(19.040.728.930)
12	Tăng chi phí chờ phân bổ		(3.974.729.256)	(1.777.599.012)
14	Tiền lãi vay đã trả		(1.180.427.876)	(1.576.447.716)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	16	(15.037.848.410)	(23.154.206.341)
17	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		-	(148.000.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		93.178.370.476	19.855.436.750
	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		(27.439.222.509)	(37.676.585.388)
22	Tiền thu do thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		-	-
23	Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
24	Tiền thu cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
27	Tiền thu lãi tiền gửi và lãi cho vay		2.983.075.299	4.862.099.111
30	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động đầu tư		(24.456.147.210)	(32.814.486.277)

Công ty Cổ phần VIWACO

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho gian đoạn tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm 2026)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm 2025)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu từ đi vay		-	3.783.452.924
34	Tiền chi trả nợ gốc vay		(5.997.095.246)	(5.952.072.611)
35	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		-	-
36	Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu		-	-
40	Lưu chuyển tiền sử dụng vào hoạt động tài chính		(5.997.095.246)	(2.168.619.687)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		62.725.065.020	(15.127.669.214)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		410.377.054.863	490.107.863.528
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	4	473.102.119.883	474.980.194.314



Người lập
Đoàn Thị Minh Nga



Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng



Hà Nội, Việt Nam
Ngày 15 tháng 4 năm 2026

Phó Tổng Giám đốc
Cao Hải Tháp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính 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 Tài chính thành phố Hà Nội (trước đây là 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 với đăng ký kinh doanh 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 kinh doanh điều chỉnh với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 9 được cấp ngày 29 tháng 8 năm 2025.

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 Yên Hòa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. 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, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 là: 213 (ngày 31 tháng 12 năm 2025: 213).

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam 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 được trình bày kèm theo và việc sử dụng các 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, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

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 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 tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến (bao gồm chi phí nguyên vật liệu, chi phí lao động trực tiếp, chi phí liên quan trực tiếp khác, chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo 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 hàng tồn kho cuối kỳ với giá trị được xác định như sau:

Nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ - Chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền
cụ, phụ tùng thay thế

Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang - Giá gốc chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang áp dụng phương pháp tính theo giá 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, thành phẩm, 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.

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 trong năm. Khi hàng tồn kho bị hủy bỏ do hết hạn sử dụng, mất phẩm chất, hư hỏng, không còn giá trị sử dụng, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập và giá gốc hàng tồn kho được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên bảng cân đối kế toán 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. 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. Khi các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định là không thể thu hồi được và kế toán thực hiện xóa nợ, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng nợ phải thu khó đòi và giá gốc nợ phải thu được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.4 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị khấu hao 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 sẵn sàng hoạt động như dự kiến và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản, nếu có.

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 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.

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 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 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 theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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 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.

3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện chi phí mua sắm mới tài sản chưa được lắp đặt xong hoặc chi phí xây dựng cơ bản chưa được hoàn thành. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí xây dựng, chi phí thiết bị, chi phí quản lý dự án, chi phí tư vấn đầu tư xây dựng và chi phí vay đủ điều kiện được vốn hóa.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang sẽ được chuyển sang tài khoản tài sản cố định thích hợp khi các tài sản này được lắp đặt xong hoặc dự án xây dựng được hoàn thành và khấu hao của các tài sản này sẽ được bắt đầu trích khi các tài sản này đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang ghi nhận vào chi phí trong năm trong trường hợp chi phí xây dựng cơ bản dở dang không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định.

3.8 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 - 15 năm
Phương tiện vận tải truyền dẫn	5 - 44 năm
Thiết bị dụng cụ quản lý	5 - 10 năm
Phần mềm máy tính	4 - 8 năm

3.9 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.

3.10 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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:

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

3.11 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.

3.12 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 dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- ▶ 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) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

3.14 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.

3.15 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.

Doanh thu từ tiền lãi

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

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 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.

3.16 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm 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.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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 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.

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 hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán 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 hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán 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 [năm 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.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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.

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.

3.17 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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.

3.18 Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết được ghi nhận theo mệnh giá.

3.19 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.

3.20 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 các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Đơn vị tính: VND

	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2026</i>	<i>Ngày 01 tháng 01 năm 2026</i>
Tiền mặt tại quỹ	1.194.261.621	700.272.539
Tiền gửi ngân hàng	167.251.311.104	6.514.787.223
Tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng (*)	304.656.547.158	403.161.995.101
TỔNG CỘNG	473.102.119.883	410.377.054.863

(*) Đây là các khoản tiền gửi bằng đồng Việt Nam với kỳ hạn từ 1 tháng đến 3 tháng và được hưởng lãi suất từ 1,6%/năm đến 4,75%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2025: từ 1,6%/năm đến 4,75%/năm).

5. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 bao gồm các khoản tiền gửi bằng đồng Việt Nam với kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng và được hưởng lãi suất từ 3,9%/năm đến 6,1%/năm. (ngày 31 tháng 12 năm 2025: từ 3,9%/năm đến 6,1%/năm).

Trong đó, một số hợp đồng tiền gửi với tổng giá trị 2,1 tỷ VND đã được sử dụng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay như được trình bày tại Thuyết minh số 19.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Phải thu ngắn hạn từ khách hàng	2.528.244.533	20.977.202.299
<i>Phải thu khách hàng KD nước sạch</i>	1.574.246.971	19.715.437.537
<i>Phải thu đối tượng khác</i>	953.997.562	1.261.764.762
Phải thu từ các bên liên quan	5.290.008.799	5.290.008.799
<i>Tổng Công ty CPXNK và xây dựng Việt Nam</i>	899.721.615	899.721.615
<i>Công ty cổ phần VIMECO</i>	4.390.287.184	4.390.287.184
TỔNG CỘNG	7.818.253.332	26.267.211.098
Dự phòng phải thu khó đòi	(7.170.248.818)	(7.170.248.818)

6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Trả trước cho người bán ngắn hạn	10.827.000.210	7.579.771.227
<i>- Công ty cổ phần xây dựng 504 – VINACONEX</i>	6.731.044.570	4.036.227.404
<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>	1.499.845.537	947.433.720
TỔNG CỘNG	10.827.000.210	7.579.771.227

7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026		Ngày 01 tháng 01 năm 2026	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng cho nhân viên	1.690.583.866	(877.124.287)	1.342.279.001	(877.124.287)
Phải thu khác	3.073.728.006	-	240.160.897	-
TỔNG CỘNG	4.764.311.872	(877.124.287)	1.582.439.898	(877.124.287)

8. NỢ XẤU

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026		Ngày 01 tháng 01 năm 2026	
	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	-	4.390.287.184	-
Các khoản phải thu tiền nước của các hộ dân	2.380.299.898	-	2.380.299.898	-
Các đối tượng khác	1.276.786.023	-	1.276.786.023	-
TỔNG CỘNG	8.047.373.105	-	8.047.373.105	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

9. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	<i>Ngày 31 tháng 3 năm 2026</i>	<i>Ngày 01 tháng 01 năm 2026</i>
Nguyên vật liệu	31.322.209.491	93.231.277.859
Chi phí xây lắp dở dang	<u>6.540.666.005</u>	<u>6.033.669.542</u>
TỔNG CỘNG	<u>37.862.875.496</u>	<u>99.264.947.401</u>
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(759.073.540)	(759.073.540)

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính 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	Tổng cộng
Nguyên giá:					
Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	37.647.364.780	113.864.533.768	912.895.371.670	3.838.981.881	1.068.246.252.099
Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	-	-	-
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	37.647.364.780	113.864.533.768	912.895.371.670	3.838.981.881	1.068.246.252.099
Trong đó:					
Đã khấu hao hết	2.637.697.925	42.190.694.851	208.603.300.034	3.724.682.495	257.156.375.305
Giá trị khấu hao lũy kế:					
Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	19.118.332.000	79.181.955.604	535.497.365.301	3.785.882.495	637.583.535.400
Khấu hao trong kỳ	374.664.042	2.855.118.640	12.665.404.556	5.737.500	15.900.924.738
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	19.492.996.042	82.037.074.244	548.162.769.857	3.791.619.995	653.484.460.138
Giá trị còn lại:					
Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	18.529.032.780	34.682.578.164	377.398.006.369	53.099.386	430.662.716.699
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	18.154.368.738	31.827.459.524	364.732.601.813	47.361.886	414.761.791.961

Tài sản bao gồm nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc thiết bị với giá trị còn lại là 159 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.

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính 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:				Tổng cộng
Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	1.235.156.584	2.666.915.528	41.330.008.250	45.232.080.362
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	1.235.156.584	2.666.915.528	41.330.008.250	45.232.080.362
Trong đó:				
Đã khấu hao hết	920.424.048	2.510.107.016	17.367.473.059	20.798.004.123
Giá trị hao mòn lũy kế:				
Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	946.082.488	2.028.520.162	31.377.461.456	34.352.064.106
-Khấu hao trong kỳ	23.465.404	46.930.809	803.418.666	873.814.879
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	969.547.892	2.075.450.971	32.180.880.122	35.225.878.985
Giá trị còn lại:				
Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	264.577.589	579.731.855	8.658.724.613	9.503.034.057
Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	265.608.692	591.464.557	9.149.128.128	10.006.201.377

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 tiền thuê tài chính được trình bày trong Thuyết minh số 19.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND
Phần mềm máy tính

Nguyên giá:

Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	12.957.989.419
- Mua trong kỳ	-

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	12.957.989.419
------------------------------	----------------

Trong đó:

Đã hao mòn hết	4.131.856.755
----------------	---------------

Giá trị hao mòn lũy kế:

Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	4.971.494.876
- Hao mòn trong kỳ	362.966.265

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	5.334.461.141
------------------------------	---------------

Giá trị còn lại:

Vào ngày 01 tháng 01 năm 2026	7.986.494.543
-------------------------------	---------------

Vào ngày 31 tháng 3 năm 2026	7.623.528.278
------------------------------	---------------

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Xây dựng mạng lưới và tuyến ống cấp nguồn cho địa bàn huyện Thanh Oai	239.596.719.430	175.316.575.285
Cải tạo tuyến ống DN600 trên đường Lê Quang Đạo – Lê Đức Thọ	21.518.794.138	21.518.794.138
Cải tạo mạng lưới cấp nước năm 2025	22.404.593.858	21.549.465.964
Cải tạo mạng lưới cấp nước năm 2024	1.427.032.568	1.082.584.840
Thay đồng hồ định kỳ DN15	2.895.450.160	1.927.642.860
Thay thế Đồng hồ cơ bằng ĐH điện tử cho KH trên địa bàn	925.905.836	925.905.836
Phòng thí nghiệm chất lượng nước	200.201.848	200.201.848
Các công trình khác	3.666.507.551	2.901.387.586
TỔNG CỘNG	292.635.205.390	225.422.558.357

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Chi phí sửa chữa văn phòng	1.865.246.854	2.137.288.279
Chi phí lắp đặt, thay thế đồng hồ đo nước	26.795.276.241	30.497.964.072
TỔNG CỘNG	28.660.523.095	32.635.252.351

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

15.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Giá trị ghi sổ đồng thời là số có khả năng trả nợ	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Phải trả người bán ngắn hạn	71.156.232.510	82.708.225.217
Công ty Cổ phần Nước mặt Sông Đuống	31.018.387.862	28.433.025.878
Công ty CP nước và xây dựng Đường Thành	2.401.551.083	2.401.551.083
Công ty TNHH dịch vụ kỹ thuật ngành nước	6.826.302.000	9.404.127.000
Công ty cổ phần tập đoàn IPC	2.999.196.394	13.744.596.134
Công ty cổ phần nhựa Châu Âu Xanh	5.915.560.695	5.807.691.354
Công ty TNHH xây dựng hạ tầng kỹ thuật Khôi Nguyên	5.066.616.429	5.066.616.429
Công ty cổ phần Nguyễn Phát Việt Nam	4.858.049.259	4.858.049.259
Phải trả đối tượng khác	12.070.568.788	12.992.568.080
Phải trả các bên liên quan	128.187.994.294	104.042.170.281
Công ty CP đầu tư nước sạch Sông Đà	128.137.153.842	101.099.943.374
Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội	-	165.253.425
Công ty Cổ phần Xây dựng số 12	-	2.776.973.182
Tổng Công ty CP XNK và xây dựng Việt Nam	50.840.452	-
TỔNG CỘNG	187.273.658.016	186.750.395.498

15.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14.447.095.144	14.329.558.159
Công ty Cổ phần Tasco	1.842.304.600	1.842.304.600
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng đô thị	1.467.548.000	1.467.548.000
Ban quản trị cụm nhà chung cư Mulberry Lane	1.396.129.500	1.396.129.500
Khác	11.324.197.571	9.623.576.059
TỔNG CỘNG	16.030.179.671	14.329.558.159

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Đơn vị tính: VND			
	Ngày 01 tháng 01 năm 2026	Số phải nộp trong kỳ	Số đã cần trừ/ nộp trong kỳ	Ngày 31 tháng 3 năm 2026
Phí bảo vệ môi trường	7.663.112.047	23.432.741.686	(25.049.353.225)	6.046.500.508
Thuế giá trị gia tăng	-	12.857.340.836	(12.857.340.836)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.373.630.334	7.039.420.162	(15.037.848.410)	10.375.202.086
Thuế thu nhập cá nhân	378.704.271	69.485.254	(468.755.411)	(20.565.886)
Thuế khác	-	-	-	-
TỔNG CỘNG	26.415.446.652	43.398.987.938	(53.413.297.882)	16.401.136.708

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Chi phí trích trước vật tư các công trình xây dựng	9.605.027.360	6.951.353.705
Chi phí cho hoạt động thu phí	6.850.230.027	5.480.265.526
Chi phí trả thù lao HĐQT và Ban kiểm soát	1.920.000.000	1.920.000.000
Chi phí phải trả khác	2.034.334.853	1.538.331.304
TỔNG CỘNG	20.409.592.240	15.889.950.535

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 3 năm 2026	Ngày 01 tháng 01 năm 2026
Phải trả các đội xây dựng	10.004.007.802	9.943.903.994
Cổ tức phải trả	601.974.000	601.974.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.270.705.773	947.957.367
TỔNG CỘNG	11.876.687.575	11.493.835.361

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Ngày 01 tháng 01 năm 2026		Số phát sinh trong kỳ		Ngày 31 tháng 3 năm 2026		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	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)	23.088.380.984	23.088.380.984	-	(5.772.095.246)	17.316.285.738	17.316.285.738	
Vay đối tượng khác đến hạn trả (Thuyết minh số 19.2)	3.000.000.000	3.000.000.000	-	(225.000.000)	2.775.000.000	2.775.000.000	
Nợ thuế tài chính dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 19.3)	950.645.308	950.645.308	-	-	950.645.308	950.645.308	
TỔNG CỘNG	27.039.026.292	27.039.026.292	-	(5.997.095.246)	21.041.931.046	21.041.931.046	
Vay dài hạn							
Vay dài hạn ngân hàng (Thuyết minh số 19.1)	95.023.302.184	95.023.302.184	-	-	95.023.302.184	95.023.302.184	
Vay đối tượng khác (Thuyết minh số 19.2)	16.270.533.633	16.270.533.633	-	-	16.270.533.633	16.270.533.633	
Nợ thuế tài chính dài hạn (Thuyết minh số 19.3)	9.055.556.069	9.055.556.069	-	-	9.055.556.069	9.055.556.069	
TỔNG CỘNG	120.349.391.886	120.349.391.886	-	-	120.349.391.886	120.349.391.886	

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

19.1 Các khoản vay ngân hàng dài hạn

Bên cho vay	Số cuối kỳ (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Quân Đội – Chi nhánh Đống Đa	2.358.195.000	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 10 năm 2029	10,7%	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 Điền, huyện Thanh Trì, Hà Nội
	5.401.511.932	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 4 năm 2027	11,1%	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.
	6.525.892.147	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 4 năm 2027	11,1%	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 Tây Hà Nội	12.588.564.067	Kỳ hạn vay 120 tháng. Gốc và lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 7 năm 2029	7,3%	Toàn bộ tài sản được tài trợ từ nguồn vốn vay, vốn tự có và vốn khác 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, huyện Thanh Trì, Hà Nội.
	7.064.057.200	Kỳ hạn vay 132 tháng. Gốc và lãi trả hàng tháng cho đến tháng 12 năm 2032	7,6%	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	3.982.760.305	Kỳ hạn vay 84 tháng. Gốc và lãi vay được trả 3 tháng/lần cho đến tháng 7 năm 2027	8,7%	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 do Công ty làm chủ đầu tư.

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

19.1 Các khoản vay ngân hàng dài hạn (tiếp theo)

Bên cho vay	Số cuối kỳ (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Shinhan Việt Nam – Chi nhánh Phạm Hùng	5.643.880.474	Kỳ hạn 120 tháng. Gốc được trả 3 tháng/lần, lãi được trả hàng tháng cho đến tháng 11 năm 2031	7,8%	Toàn bộ tài sản bao gồm 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 Đồng Đa	5.688.067.273	Kỳ hạn vay 84 tháng. Gốc vay và lãi vay được trả hàng	8,0%	Tài sản hình thành từ vốn vay thuộc dự án cải tạo tuyến ống phân phối, dịch vụ và đồng hồ DMA K4/4B và K4/242 Vũ Tông Phan.
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển – Chi nhánh Hà Đông	63.086.659.524	Kỳ hạn vay 204 tháng. Lãi vay được trả hàng quý, Gốc vay được trả hàng tháng	6,7%	Vay thực hiện dự án Đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước sạch huyện Thanh Oai, TP Hà Nội.

TỔNG CỘNG

112.339.587.922

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn
trả 17.316.285.738

Vay dài hạn 95.023.302.184

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

19.2 Vay đối tượng khác

Bên cho vay	Số cuối kỳ (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Quý Đầu tư phát triển thành phố Hà Nội	4.800.000.000	Kỳ hạn vay 240 tháng. Gốc vay được trả 6 tháng/lần cho đến tháng 11 năm 2033	Không lãi suất	Tín chấp
	12.000.000.000	Kỳ hạn vay 240 tháng. Gốc vay được trả hàng năm cho đến tháng 11 năm 2033	Không lãi suất	Tín chấp
	2.245.533.633	Kỳ hạn vay 78 tháng. Gốc vay được trả 3 tháng/lần, lãi vay được trả hàng tháng cho đến tháng 11 năm 2029	5,96%	Bảo lãnh vay vốn từ Ngân hàng TMCP Công thương – Chi nhánh Nam Thăng Long

TỔNG CỘNG

19.045.533.633

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả

2.775.000.000

Vay dài hạn

16.270.533.633

Công ty Cổ phần VIWACO

B09-DN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính 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/PLHĐ-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 năm, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai được trình bày như sau:

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026			Ngày 01 tháng 01 năm 2026			Đơn vị tính: VND
	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Lãi thuế tài chính	Nợ gốc	Tổng khoản thanh toán tiền thuế tài chính	Lãi thuế tài chính	Nợ gốc	
Dưới 1 năm	2.081.373.662	1.130.728.354	950.645.308	2.106.205.328	1.232.390.449	873.814.879	
Từ 1-5 năm	8.703.276.145	4.070.730.930	4.632.545.215	9.280.955.058	4.605.923.024	4.675.032.034	
Trên 5 năm	5.852.386.308	1.429.375.454	4.423.010.854	7.356.081.057	2.024.911.714	5.331.169.343	
TỔNG CỘNG	16.637.036.115	6.630.834.738	10.006.201.377	18.743.241.443	7.863.225.187	10.880.016.256	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Năm trước			
Số đầu năm	320.000.000.000	201.493.968.318	521.493.968.318
Chi trả cổ tức bằng CP (**)	159.999.950.000	(159.999.950.000)	-
Lợi nhuận trong năm	-	180.185.601.596	180.185.601.596
Chi trả cổ tức bằng tiền (*)	-	(38.400.000.000)	(38.400.000.000)
Số cuối kỳ	<u>479.999.950.000</u>	<u>375.284.375.213</u>	<u>855.284.325.213</u>
Năm nay			
Số đầu năm	479.999.950.000	375.284.375.213	855.284.325.213
Lợi nhuận trong năm	-	28.157.680.647	28.157.680.647
Chi trả cổ tức bằng tiền	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>479.999.950.000</u>	<u>403.442.055.860</u>	<u>883.442.005.860</u>

(*) Theo Nghị quyết số 04/2025/NQ-ĐHĐCĐ vào ngày 15 tháng 4 năm 2025, Đại hội đồng cổ đông Công ty đã thông qua quyết định chia cổ tức bằng tiền với tỷ lệ 12% mệnh giá với số tiền 38.400.000.000 VND.

(**) Theo nghị quyết số 06/NQ-VIWACO-HĐQT ngày 25 tháng 6 năm 2025, Hội đồng quản trị công ty thông qua phương án phát hành cổ phiếu phổ thông từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đến cuối năm trước để trả cổ tức năm 2024 theo tỷ lệ 1 cổ phiếu/2 cổ phiếu hiện hữu với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

20.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026		Ngày 01 tháng 01 năm 2026	
	Cổ phiếu phổ thông VND	Tỷ lệ %	Cổ phiếu phổ thông VND	Tỷ lệ %
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	244.800.000.000	51,0%	244.800.000.000	51,0%
Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	113.773.200.000	23,7%	113.773.200.000	23,7%
Công ty Cổ phần Đầu tư Nước sạch Sông Đà	72.441.000.000	15,1%	72.441.000.000	15,1%
Cổ đông khác	48.985.750.000	10,2%	48.985.750.000	10,2%
TỔNG CỘNG	<u>479.999.950.000</u>	<u>100%</u>	<u>479.999.950.000</u>	<u>100%</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

20.3 Cổ phiếu

	Ngày 31 tháng 3 năm 2026 Số lượng	Ngày 01 tháng 01 năm 2026 Số lượng
Cổ phiếu đăng ký phát hành	47.999.950	47.999.950
Cổ phiếu đã bán ra công chúng	47.999.950	47.999.950
Cổ phiếu phổ thông	47.999.950	47.999.950
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Cổ phiếu đang lưu hành	47.999.950	47.999.950
Cổ phiếu phổ thông	47.999.950	47.999.950
Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang được lưu hành 10.000 VND/cổ phiếu (31 tháng 12 năm 2025: 10.000 VND/cổ phiếu). Các cổ phiếu này đang được niêm yết tại sàn giao dịch UPCOM với mã giao dịch VAV.

21. DOANH THU

21.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Tổng doanh thu	240.558.391.348	238.169.903.846
Trong đó:		
Doanh thu từ hoạt động phân phối và kinh doanh nước sạch	237.898.644.731	232.551.209.415
Doanh thu từ hoạt động xây lắp và hoạt động khác	2.659.746.617	5.618.694.431
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	240.558.391.348	238.169.903.846

21.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Lãi tiền cho vay	2.790.594.107	2.616.958.905
Lãi tiền gửi	2.983.075.299	2.245.140.206
TỔNG CỘNG	5.773.669.406	4.862.099.111

22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Giá vốn của hoạt động phân phối và kinh doanh nước sạch	195.128.148.914	155.810.320.468
Giá vốn của hoạt động xây lắp và hoạt động khác	2.439.067.854	5.167.781.055
TỔNG CỘNG	197.567.216.768	160.978.101.523

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Lãi tiền vay và lãi thuê tài chính	1.180.427.876	1.581.425.081
TỔNG CỘNG	1.180.427.876	1.581.425.081

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

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân công	8.313.521.930	7.891.887.440
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	4.807.800	4.807.800
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	-
Chi phí bán hàng khác	-	-
TỔNG CỘNG	8.318.329.730	7.896.695.240
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân công	1.922.135.464	2.247.094.491
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	557.379.504	560.901.579
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.582.318.739	1.982.107.206
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	-	4.000.000
TỔNG CỘNG	4.061.833.707	4.794.103.276

25. 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 năm nay là 20% thu nhập chịu thuế.

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

Chi phí thuế TNDN

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Chi phí thuế TNDN hiện hành	7.039.420.162	13.559.205.964
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	-	-
TỔNG CỘNG	7.039.420.162	13.559.205.964

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

vào ngày 31 tháng 3 năm 2026 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

26. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

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

	Đơn vị tính: VND	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	28.157.680.647	54.221.846.493
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, và khen thưởng Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát	-	-
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	28.157.680.647	54.221.846.493
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	28.157.680.647	54.221.846.493

	Đơn vị tính: cổ phiếu	
	Quý 1 năm 2026	Quý 1 năm 2025 (Trình bày lại)
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 (*)	47.999.995	47.999.995

	Đơn vị tính: VND	
	Năm năm	Năm trước (Trình bày lại)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	587	1.130
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	587	1.130

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 này.



Người lập
Đoàn Thị Minh Nga



Kế toán trưởng
Trần Mạnh Hùng



Hà Nội, Việt Nam
Ngày 15 tháng 4 năm 2026

Phó Tổng Giám đốc
Cao Hải Tháp