



CÔNG TY CỔ PHẦN CẤP NƯỚC ĐÀ NẴNG
57 Xô Viết Nghệ Tĩnh, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH (RIÊNG)

QUÝ 3 NĂM 2024

MÃ SỐ THUẾ 0400101066

Đà Nẵng, tháng 10 năm 2024

MỤC LỤC

Stt	Nội dung	Trang
1.	Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	1-2
2.	Báo cáo kết quả kinh doanh quý 3 năm 2024	3
3.	Báo cáo lưu chuyển tiền tệ quý 3 năm 2024	4
4.	Thuyết minh báo cáo tài chính quý 3 năm 2024	5-22

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (RIÊNG)

Mẫu số B01-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

Ngày 30 tháng 9 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	31/12/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		589.223.254.465	548.053.314.288
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	94.670.592.942	64.133.588.891
1. Tiền	111		94.670.592.942	64.133.588.891
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính	120		390.968.871.765	362.705.964.120
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	390.968.871.765	362.705.964.120
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		25.510.972.942	26.419.253.195
1. Phải thu ngắn hạn khách hàng	131	7	15.510.320.729	15.078.947.958
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	2.176.475.861	1.811.502.922
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	15.728.507.596	17.433.133.559
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(7.904.331.244)	(7.904.331.244)
IV. Hàng tồn kho	140	10	44.369.199.104	39.518.507.997
1. Hàng tồn kho	141		44.369.199.104	39.518.507.997
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		33.703.617.712	55.276.000.085
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	298.201.807	241.579.478
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	17	18.978.349.482	32.891.149.249
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	17	14.427.066.423	22.143.271.358
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.060.995.733.361	1.128.643.776.940
II. Tài sản cố định	220		1.010.786.347.997	1.037.422.000.126
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	1.010.523.418.828	1.037.101.591.786
- Nguyên giá	222		2.559.410.771.177	2.493.892.845.401
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(1.548.887.352.349)	(1.456.791.253.615)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	262.929.169	320.408.340
- Nguyên giá	228		9.846.575.951	9.696.575.951
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(9.583.646.782)	(9.376.167.611)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		32.423.330.226	73.260.275.460
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	32.423.330.226	73.260.275.460
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		8.542.983.642	9.146.973.182
1. Đầu tư vào công ty con	251		10.000.000.000	10.000.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.457.016.358)	(853.026.818)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		9.243.071.496	8.814.528.172
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	9.243.071.496	8.814.528.172
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.650.218.987.826	1.676.697.091.228

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (RIÊNG) (tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

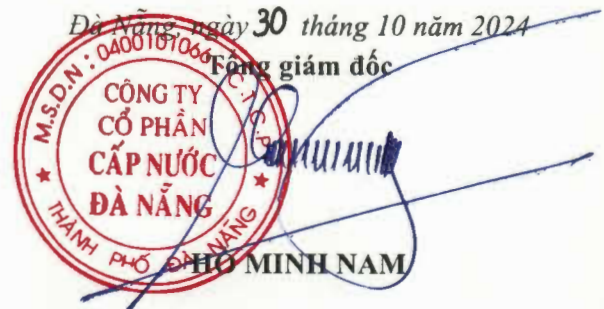
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	31/12/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		861.753.372.409	886.608.041.010
I. Nợ ngắn hạn	310		364.238.273.127	330.405.806.616
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	35.350.717.749	86.369.603.468
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	814.356.552	651.868.804
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	8.366.864.404	6.785.687.708
4. Phải trả người lao động	314		22.804.358.174	25.660.461.025
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	42.413.600.856	2.320.296.950
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19a	182.887.052.192	139.309.090.756
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20a	60.694.743.965	61.929.759.608
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.906.579.235	7.379.038.297
II. Nợ dài hạn	330		497.515.099.282	556.202.234.394
1. Phải trả dài hạn khác	337	19b	93.930.151.090	104.761.271.825
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20b	397.217.748.770	445.073.763.147
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		6.367.199.422	6.367.199.422
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		788.465.615.417	790.089.050.218
I. Vốn chủ sở hữu	410		787.647.561.914	789.270.996.715
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	21	579.640.610.000	579.640.610.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		579.640.610.000	579.640.610.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	21	8.993.538.265	8.993.538.265
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		128.098.140.692	117.103.023.611
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		70.915.272.957	83.533.824.839
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	21	170.605.362	157.985.229
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	21	70.744.667.595	83.375.839.610
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		818.053.503	818.053.503
1. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		818.053.503	818.053.503
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.650.218.987.826	1.676.697.091.228

Người lập biểu

PHẠM HỒNG MINH

Kế toán trưởng

PHAN THỊNH



BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH (RIÊNG)

Quý III năm 2024

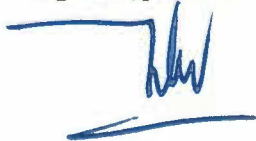
Mẫu số B01-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

Đơn vị tính: VND

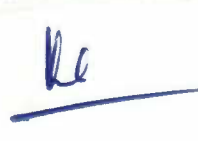
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lý kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	175.630.573.558	166.097.750.550	484.812.013.459	449.017.712.787
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		175.630.573.558	166.097.750.550	484.812.013.459	449.017.712.787
4. Giá vốn hàng bán	11	23	133.516.324.142	95.065.117.685	344.256.027.642	236.794.171.764
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		42.114.249.416	71.032.632.865	140.555.985.817	212.223.541.023
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	6.096.405.907	7.673.819.519	19.259.233.687	20.333.584.181
7. Chi phí tài chính	22	25	7.250.114.717	8.780.115.819	22.197.074.150	17.485.978.912
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.204.019.163	8.960.297.871	19.150.978.596	17.586.812.495
8. Chi phí bán hàng	25	25a	9.515.802.565	8.894.877.345	28.338.012.537	26.493.633.877
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25b	10.241.092.038	10.100.365.555	32.182.071.560	31.039.040.586
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		21.203.646.003	50.931.093.665	77.098.061.257	157.538.471.829
11. Thu nhập khác	31	26	25.629.615	13.420.893	1.631.580.798	1.477.394.941
12. Chi phí khác	32	27	4.895.520	-	4.895.574	64.340.842
13. Lợi nhuận khác	40		20.734.095	13.420.893	1.626.685.224	1.413.054.099
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		21.224.380.098	50.944.514.558	78.724.746.481	158.951.525.928
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	2.036.152.438	7.016.279.090	7.980.078.886	18.684.186.437
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		19.188.227.660	43.928.235.468	70.744.667.595	140.267.339.491

Người lập biểu



PHẠM HỒNG MINH

Kế toán trưởng



PHAN THỊNH



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (RIÊNG)

Quý III năm 2024

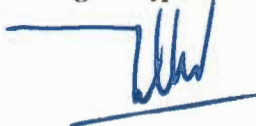
Mẫu số B01-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

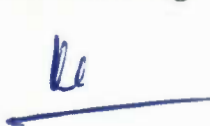
CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết Minh	Từ 01/01/2024 đến 30/9/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/9/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		78.724.746.481	158.951.525.928
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	12	92.303.577.905	59.029.416.814
- Các khoản dự phòng	03		603.989.540	(100.844.347)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(4.072.391)	8.920.334
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	24	(19.244.498.230)	(2.737.840.588)
- Chi phí lãi vay	06	25	21.582.421.556	20.324.653.093
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. LN từ hoạt động KD trước thay đổi vốn lưu động	08		173.966.164.861	235.475.831.234
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		908.280.253	596.906.180
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	10	(4.850.691.107)	(1.940.143.466)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(24.854.668.601)	9.343.143.447
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	11	(485.165.653)	742.693.193
- Tiền lãi vay đã trả	14	25;19	(21.582.421.556)	(20.324.653.093)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(80.030.421.573)	(19.840.619.358)
Lưu chuyển tiền thuần từ hão động kinh doanh	20		43.071.076.624	204.053.158.137
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	12;13	47.091.081.455	(34.712.093.656)
Tiền thu từ thanh lý nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		-	(19.371.997)
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	6	(245.000.000.000)	(227.000.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		241.071.786.303	261.781.112.041
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9;24	19.244.498.230	(20.324.652.250)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		62.407.365.988	(20.275.005.862)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33	20	-	38.855.881.950
Tiền trả nợ gốc vay	34	20	(16.981.449.952)	(33.954.405.706)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(57.964.061.000)	(127.520.934.200)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(74.945.510.952)	(122.619.457.956)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		30.532.931.660	61.158.694.319
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	64.133.588.891	50.932.323.811
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái	61		4.072.391	(8.920.334)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		94.670.592.942	112.082.097.796

Người lập biểu



PHẠM HỒNG MINH

Kế toán trưởng



PHAN THỊNH

Đà Nẵng, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Tổng giám đốc




PHẠM MINH NAM

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

1. Đặc điểm hoạt động của Doanh nghiệp

1.1. *Khái quát chung*

1.2. Công ty CP Cấp nước Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Cấp nước Đà Nẵng theo Quyết định số 5354/QĐ-UBND ngày 09/08/2016 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Đà Nẵng. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400101066 ngày 01/07/2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng cấp (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này đã được điều chỉnh 9 lần và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 01/11/2021), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch Chứng Khoán Hà Nội theo Quyết định số 509/QĐ-SGDHN ngày 07/7/2017 của Tổng giám đốc Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán DNN. Ngày chính thức giao dịch cổ phiếu là 17/7/2017

1.3. *Lĩnh vực kinh doanh chính:* Sản xuất và kinh doanh nước sạch phục vụ sinh hoạt.

1.4. *Ngành nghề kinh doanh*

- Khai thác, xử lý và cung cấp nước. Chi tiết: Sản xuất và kinh doanh nước sạch phục vụ sinh hoạt, sản xuất và các nhu cầu khác;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Lập dự án đầu tư xây dựng, Tư vấn, thiết kế và lập tổng dự toán các hệ thống công trình cấp thoát nước có quy mô vừa và nhỏ. Khảo sát địa hình, địa chất, thẩm tra hồ sơ thiết kế dự toán, giám sát thi công, quản lý đầu tư xây dựng các công trình cấp thoát nước từ nhóm B trở xuống;
- Kiểm tra và phân tích kỹ thuật. Chi tiết: kiểm định, cân đo đồng hồ nước;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng. Chi tiết: Sản xuất và kinh doanh nước uống đóng chai;
- Lắp đặt hệ thống cấp thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí. Chi tiết: Lắp đặt xây dựng công trình cấp nước;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết: Bán buôn vật tư, thiết bị chuyên ngành xây dựng cấp thoát nước.

1.5. *Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường*

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

1.6. *Cấu trúc doanh nghiệp tại ngày 30.9.2024*

Công ty có 2 đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, có tổ chức kế toán riêng như sau:

- Xí nghiệp xây lắp;
- Ban quản lý dự án xây dựng.
- Tổng số công nhân viên đến cuối kỳ kế toán là 522 người, cán bộ quản lý là 7 người.

2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 “Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái”. Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ kế toán.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

Đầu tư vào Công ty con

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tồn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

4.4 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối năm tài chính đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2009 của Bộ Tài chính.

4.5 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2009 của Bộ Tài chính.

4.6 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25

Máy móc thiết bị	06 – 15
Phương tiện vận tải	05 – 15
Thiết bị dụng cụ quản lý	04 - 10
Tài sản cố định hữu hình khác	06 - 12

4.7 Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

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

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 04 - 10 năm

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán, phải trả nội bộ và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.10 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

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 ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chi sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hoá vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong năm tài chính được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hoá chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hoá chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.11 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả 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.

4.12 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện tại Công ty là tiền nhận trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

4.13 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các Cổ đông.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.14 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu hợp đồng xây dựng
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo tiến độ kế hoạch, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành;
 - ✓ Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được ước tính một cách đáng tin cậy thì doanh

thu và chi phí của hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành trong kỳ được khách hàng xác nhận.

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

4.16 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.17 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.18 Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

4.19 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.20 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 5% đối với hoạt động sản xuất nước; 8% và 10% đối với các hoạt động khác
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế đối với ngành nước là 10%, các ngành khác 20%
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

- Thông tin cho các khoản mục trình bày trong bảng cân đối kế toán:

Điều chỉnh hồi tố theo hướng dẫn của chuẩn mực kế toán số 29 “ Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót”:

Bảng cân đối kế toán	Số liệu tại ngày 01/01/2024 trình bày lại	Số liệu tại ngày 31/12/2023	Chênh lệch	Ghi chú
	VND	VND	VND	
Phải thu ngắn hạn khác	18.235.630.655	17.433.133.559	802.497.096	ct 136
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	22.143.271.359	19.881.255.405	2.262.015.953	ct 153
Phải trả ngắn hạn khác	139.309.090.756	115.886.434.135	23.422.656.621	ct 319
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	83.533.824.840	103.891.968.411	(20.358.143.572)	ct 421
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	Năm 2023 trình bày lại	Năm 2023	Chênh lệch	Ghi chú
	VND	VND	VND	
Giá vốn	364.185.090.799	340.762.434.178	23.422.656.621	ct 23
Chi phí quản lý doanh nghiệp	45.136.542.991	45.939.040.087	(802.497.096)	ct 25b
Chi phí thuế TNDN hiện hành	15.445.150.307	17.707.166.260	(2.262.015.953)	ct 51
Lợi nhuận sau thuế TNDN	135.543.494.511	155.901.638.083	(20.358.143.572)	ct 60

5. Tiền	30/09/2024	31/12/2023
Tiền mặt	7.048.615	3.022.427
Tiền gửi Ngân hàng	94.663.544.327	64.130.566.464

Cộng	94.670.592.942	64.133.588.891
6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	30/09/2024	31/12/2023
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng và không quá 1 năm	390.968.871.765	362.705.964.120
Cộng	390.968.871.765	362.705.964.120
7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	30/09/2024	31/12/2023
Cty TNHH BT Ngã Ba Huế Trung Nam	4.090.711.000	4.090.711.000
Tiền nước Cơ quan & Tư nhân	10.516.684.879	-
Các đối lượng khác	902.924.850	10.988.236.958
Cộng	15.510.320.729	15.078.947.958
8. Trả trước cho người bán ngắn hạn	30/09/2024	31/12/2023
CTy Xây dựng ĐNăng(Ô.Hoà)	165.500.000	165.500.000
Phan Hữu Luyện	185.000.001	185.000.001
Cty TNHH Kỹ thuật Gau Hai	228.429.548	
Chi Nhánh Cty TNHH MTV Dịch Vụ Lữ Hành SAIGONTOURIST Tại Đà Nẵng	508.700.000	
Công ty TNHH Thương Mại và Dịch vụ Du Lịch Bạn Đồng Hành Châu Á	292.785.000	
Các đối tượng khác	796.061.312	895.265.842
Cộng	2.176.475.861	1.245.765.843
9. Phải thu ngắn hạn khác	30/09/2024	31/12/2023
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn;	1.346.660.761	763.818.000
Phải thu tạm ứng	3.021.858.866	1.760.829.076
Phải thu NSNN hỗ trợ tiền nước Khánh Sơn	236.341.240	221.013.639
Lãi dự thu từ Hợp đồng tiền gửi với các ngân hàng--	6.194.651.462	11.395.512.416
Phải thu khác	4.928.995.267	4.094.457.524
Cộng	15.728.507.596	18.235.630.655
10. Hàng tồn kho	30/09/2024	31/12/2023
Nguyên liệu, vật liệu	42.333.488.204	37.487.222.453
Công cụ, dụng cụ	370.756.883	366.331.527
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.664.954.017	1.664.954.017
Cộng	44.369.199.104	39.518.507.997
11. Chi phí trả trước		
a. Ngắn hạn	30/09/2024	31/12/2023
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ		91.424.475
Bảo hiểm CBCNV trong năm	30.621.000	150.155.003
Chi phí khác	267.580.807	-
Cộng	298.201.807	241.579.478

b. Dài hạn	30/09/2024	31/12/2023
Chi phí CCDC,MMTB, tuyến ống chờ phân bổ	4.856.675.817	4.754.113.670
Chi phí lắp đặt ống nhánh	4.386.395.679	4.060.414.502
Cộng	9.243.071.496	8.814.528.172

12. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P/tiện v/tài truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu năm	186.215.711.071	146.777.509.400	2.151.361.319.269	8.397.148.314	1.141.157.347	2.493.892.845.401
Mua sắm trong kỳ	-	545.400.000	-	-	-	545.400.000
Đầu tư XD CB hoàn thành	20.883.026.112	6.395.068.118	38.061.108.439	-	-	65.339.202.669
Tăng (giảm) trong kỳ	-	206.243.396	160.433.497	-	-	366.676.893
Số cuối kỳ	207.098.737.183	153.511.734.122	2.189.261.994.211	8.397.148.314	1.141.157.347	2.559.410.771.177
Khấu hao						
Số đầu năm	157.783.270.872	87.623.369.341	1.204.590.665.751	6.255.589.154	538.358.497	1.456.791.253.615
Khấu hao trong kỳ	4.211.363.046	9.415.458.004	78.362.507.815	389.233.568	59.731.547	92.438.293.980
Điều chuyển đ.vị khác						-
Tăng (giảm) trong kỳ	-	206.243.396	135.951.850	-	-	342.195.246
Số cuối kỳ	161.994.633.918	96.832.583.949	1.282.817.221.716	6.644.822.722	598.090.044	1.548.887.352.349
Giá trị còn lại						
Số đầu năm	28.432.440.199	59.154.140.059	946.770.653.518	2.141.559.160	602.798.850	1.037.101.591.786
Số cuối kỳ	45.104.103.265	56.679.150.173	906.444.772.495	1.752.325.592	543.067.303	1.010.523.418.828

- Giá trị còn lại TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại thời điểm 30.9.2024 là: 752.895.845.007 đồng

13. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm kế toán	Phần mềm máy tính	Khác	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	54.000.000	9.642.575.951		9.696.575.951
Mua sắm trong kỳ	150.000.000	-	-	150.000.000
Giảm trong kỳ				-
Số cuối kỳ	204.000.000	9.642.575.951	-	9.846.575.951
Khấu hao				
Số đầu năm	54.000.000	9.322.167.611		9.376.167.611
Khấu hao trong kỳ	-	207.479.171	-	207.479.171
Giảm trong kỳ				
Số cuối kỳ	54.000.000	9.529.646.782	-	9.583.646.782
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	320.408.340	-	320.408.340
Số cuối kỳ	150.000.000	112.929.169	-	262.929.169

14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2024	31/12/2023
Lắp đặt tuyến ống CN D160 HDPE đường liên thôn DH2 liên thôn xã Hòa Sơn, huyện Hòa Vang--	1.933.669.577	
Nâng CS NMN Cầu đò thêm 120.000 m3/ngày - PKI: 60.000 m3/ngày (*)	2.263.714.600	-
Nâng CS Trạm Bơm phòng mặn An Trạch từ 210.000 m3/ngày lên 420.000 m3/ngày		12.700.934.548
Tuyen ong D315 PVC duong DT605 doan tu duong vao ga Le Trach den duong Hoa Phuoc - Hoa Khuong--	1.775.584.711	
Tuyen ong cap nuoc D400DI duong gom da sinh doc duong sat (cau vuot Hoa Cam den Cau Do)	2.417.825.210	
Dự án, mở rộng HTCĐ Đà Nẵng GD 2012-2018	4.578.238.041	13.852.173.296
Xây dựng HTKT NMN Cầu Đò		10.726.470.896
Lap dat tuyen ong D225 HDPE, D200 PVC duong DH2, Cau Giang den Hoang Van Thai--	2.641.643.164	
Các công trình khác	16.812.654.923	35.980.696.720
Cộng	32.423.330.226	73.260.275.460

(*) Giá trị chi phí đầu tư XDCB dở dang dùng cầm cố thế chấp các khoản vay ngân hàng tại 30/9/2024 là: 2.330.828.129 đồng

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2024	31/12/2023
Công ty CP Đầu tư và Xây dựng TNG	623.876.450	-
Cty TNHH Cơ điện HAWACO (HAWACO M&E)	2.388.614.701	5.024.289.838
Cty TNHH MTV Khai Thác Thủy Lợi Đà Nẵng.	1.515.701.880	-
Công ty CP Kỹ thuật Á Châu		9.320.085.799
Công ty CP Xây dựng số 5	13.094.632.090	18.266.242.690
Cty TNHH MTV XL cấp thoát nước Đà Nẵng (bên liên quan)	3.118.082.454	3.450.449.643
Cty Cổ phần HAWACO Miền Nam	3.347.190.000	-
Cty CP tư vấn Cấp thoát nước và Môi Trường (Wase)	573.853.509	
Các đối tượng khác	10.688.766.665	17.788.670.568
Cộng	35.350.717.749	53.849.738.538

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	30/09/2024	31/12/2023
BQL Dự án Đầu tư XD các công trình giao thông Đà Nẵng	183.836.674	183.836.674
Cty CP ĐTXD & PTHH Nam Việt Á	258.860.783	258.860.783
Các đối tượng khác	371.659.095	209.171.347
Cộng	814.356.552	651.868.804

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ tại 01/01		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Cộng	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	32.891.149.249	-	19.139.310.974	5.226.511.207	18.978.349.482	-
Thuế TNDN	19.994.841.878	-	8.015.999.331	-	11.978.842.546	-
Thuế TNCN	833.839.993	-	1.489.645.979	3.104.029.862	2.448.223.876	-
Thuế tài nguyên	-	328.682.500	1.995.462.200	1.842.956.500	-	481.188.200
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	1.314.589.487	-	3.160.016.778	1.845.427.291	-	-
Các loại thuế khác	-	-	13.000.000	13.000.000	-	-
Phí, lệ phí	-	6.457.005.208	67.778.996.030	66.350.325.034	-	7.885.676.204
Cộng	55.034.420.607	6.785.687.708	101.592.431.292	78.382.249.894	33.405.415.904	8.366.864.404

18. Chi phí phải trả ngắn hạn	30/09/2024	31/12/2023
Chi phí sử dụng (lưu trữ) hóa đơn điện tử		140.437.850
Phí thu hộ		210.783.000
Lãi vay		396.793.836
Mua nước NMN Hòa Liên	41.162.627.107	
Cty TNHH MTV Điện lực Đà Nẵng		1.220.642.166
Phải trả ngắn hạn khác	1.250.973.749	351.640.098
Cộng	42.413.600.856	2.320.296.950

19. Phải trả khác	30/09/2024	31/12/2023
a. Ngắn hạn		
BHXH, BHYT, BHTN	1.079.838.050	-
Phải thu khác	69.449.624	51.548.858
Phải thu của nội bộ	1.000.000	1.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác 3388	179.104.099.965	114.407.675.209
Ban quản lý dự án cấp nước thành phố Đà Nẵng	135.095.629	-
Tài sản tạm tăng NMN Hải Vân (CT CP Đầu tư SG)	1.221.614.989	1.221.614.989
Phải nộp NSNN chênh lệch chi phí nước thô	-	7.389.960.356
Phải trả NS về vốn	16.098.000.000	16.098.000.000
Phải trả NS về vốn		-
Tăng tài sản vốn từ NS	89.698.099.864	89.698.099.864

Phải trả khác - Phải nộp ngân sách số tiền thuê tài sản là 108 công trình hệ thống hạ tầng cấp nước sạch được bàn giao vận hành, khai thác từ tháng 06/2015 đến 31/12/2023--

71.951.289.483

Phải trả khác 2.632.664.553 1.426.210.068

Cộng 182.887.052.192 115.886.434.135

b. Dài hạn 30/09/2024 31/12/2023

Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn 9.415.204.926 8.172.825.661

Phải trả ngân sách về vốn điều lệ 84.514.946.164 96.588.446.164

Cộng 93.930.151.090 104.761.271.825

20. Vay và nợ thuê tài chính

a. Vay ngắn hạn 30/09/2024 31/12/2023

Quỹ đầu tư phát triển Thành phố ĐN 22.724.800.000 22.724.800.000

NH TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Đà Nẵng 25.109.596.136 25.109.595.608

Vietcombank 9.873.820.000 9.583.360.000

Ngân hàng BIDV Đà Nẵng 2.986.527.829 4.512.004.000

Cộng 60.694.743.965 61.929.759.608

b. Vay dài hạn 30/09/2024 31/12/2023

Quỹ đầu tư phát triển Thành phố ĐN 120.098.567.666 137.142.167.666

NH TNHH MTV ShinHan Việt Nam - CN Đà Nẵng 201.011.844.575 219.844.042.205

Vietcombank 65.990.375.924 76.112.075.924

Ngân hàng BIDV Đà Nẵng 10.116.960.605 11.975.477.352

Cộng 397.217.748.770 445.073.763.147

21. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	LN sau thuế chưa p.phối	Tổng cộng
Số dư tại 01/01/2023	579.640.610.000	8.993.538.265	65.152.916.904	105.195.153.832	758.982.219.001
Tăng trong kỳ			36.670.567.404	135.543.494.511	172.214.061.915
Giảm trong kỳ			15.279.539.303	(157.204.823.503)	(141.925.284.200)
Số dư tại 31/12/2023	579.640.610.000	8.993.538.265	117.103.023.611	83.533.824.839	789.270.996.715
Số dư tại 01/01/2024	579.640.610.000	8.993.538.265	117.103.023.611	83.533.824.839	789.270.996.715
Tăng trong kỳ	-	-	10.995.117.081	70.744.667.594	81.739.784.675
Giảm trong kỳ, trong đó:	-	-	-	83.363.219.477	83.363.219.477
Phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-	-	83.363.219.477	83.363.219.477
Số dư tại 30/9/2024	579.640.610.000	8.993.538.265	128.098.140.692	70.915.272.957	787.647.561.914

b.	Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/09/2024	31/12/2023
	Ủy ban nhân dân TP Đà Nẵng	348.242.170.000	348.242.170.000
	Cty CP Đầu tư Đà Nẵng - Miền Trung	202.867.440.000	202.867.440.000
	Vốn góp của các CĐ khác	28.531.000.000	28.531.000.000
	Cộng	579.640.610.000	579.640.610.000
c.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	30/09/2024	31/12/2023
	Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	83.533.824.840	105.195.153.832
	Lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ này	70.744.667.595	135.543.494.511
	Phân phối lợi nhuận năm trước	83.363.219.477	105.037.168.703
	Chia lợi nhuận	57.964.061.000	75.353.279.400
	Trích quỹ khen thưởng	6.909.033.767	9.300.000.000
	Trích quỹ phúc lợi	6.909.033.766	4.500.000.000
	Trích quỹ Ban quản lý điều hành	585.973.863	604.350.000
	Trích Quỹ đầu tư phát triển	10.995.117.081	15.279.539.303
	Phân phối lợi nhuận năm nay		52.167.654.800
	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	70.915.272.957	83.533.824.840

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận sau thuế chi trả Cổ tức đợt 2 năm 2023 theo NQ số 01/NQ-HDQT ngày 26/6/2024

22.	Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
	Doanh thu ngành nước	481.734.951.318	445.847.097.864
	Doanh thu ngành khác	3.077.062.141	3.170.614.923
	Cộng	484.812.013.459	449.017.712.787
23.	Giá vốn hàng bán	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
	Giá vốn ngành nước	341.760.394.391	234.068.208.528
	Giá vốn ngành khác	2.495.633.251	2.725.963.236
	Cộng	344.256.027.642	236.794.171.764
24.	Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
	Lãi tiền gửi, tiền cho vay	19.244.498.242	20.324.653.093
	Lãi chênh lệch tỷ giá	14.735.445	8.931.088
	Lãi ký quỹ đảm bảo thực hiện dự án		
	Cộng	19.259.233.687	20.333.584.181
25.	Chi phí tài chính	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
	Chi phí lãi vay	21.582.421.556	17.586.812.505
	Lỗ Chênh lệch tỷ giá	10.663.054	10.754
	Dự phòng tổn thất đầu tư	603.989.540	(100.844.347)

Cộng	22.197.074.150	17.485.978.912
26. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ	7.081.160.993	6.136.256.920
Chi phí tiền lương nhân viên bán hàng	17.761.371.166	16.861.271.972
Các khoản khác	3.495.480.378	3.496.104.985
Cộng	28.338.012.537	26.493.633.877
b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
Chi phí nhân viên quản lý	18.656.465.505	17.652.854.667
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.069.729.632	2.055.724.358
Dịch vụ mua ngoài	1.880.370.563	1.785.132.911
Các khoản khác	9.575.505.860	9.545.328.650
Cộng	32.182.071.560	31.039.040.586
27. Thu nhập khác	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
Thu nợ quá hạn, sang tên hợp đồng	10.770.291	3.314.936
Giá dịch vụ thoát nước để lại phục vụ công tác thu	1.570.980.699	1.456.924.446
Các khoản khác	49.626.129	
Cộng	1.631.580.798	1.477.394.941
28. Chi phí khác	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
Giá trị còn lại của tài sản cố định, thanh lý	-	19.371.997
Xử lý đóng mã CT tồn đọng	-	35.591.727
Các khoản khác	54	9.377.118
Cộng	4.895.574	64.340.842
29. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	78.724.746.481	158.951.525.928
Đ/ chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	581.504.450	23.949.064.079
- Điều chỉnh tăng (loại trừ CP khi tính thuế ngành nước)	581.504.450	23.949.064.079
- Thu nhập từ ngành nước	79.712.632.351	154.495.240.471
- Thu nhập từ ngành khác	(987.885.870)	4.456.285.457
- Thu nhập từ nước thô nộp về NS	(740.434.395)	5.521.239.527
Tổng thu nhập chịu thuế	78.565.816.536	188.421.829.534
Chi phí thuế TNDN phải nộp	7.867.912.452	19.839.935.452
<i>Trong đó:</i>		
CP thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	7.980.078.886	18.684.186.437
- Thuế TNDN từ ngành nước	7.781.962.194	17.844.430.455
- Thuế TNDN từ ngành khác	162.196.248	891.257.091
Thuế TNDN thu người lao động	35.920.444	51.501.109

- Thuế TNDN tương ứng với chênh lệch nước thô nộp hộ
VV

(148.086.879)

1.104.247.905

30. Lãi cơ bản trên cổ phiếu, lãi suy giảm trên cổ phiếu

Theo quy định tại mục 3.19 và 3.20 khoản 3 điều 113 của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính quy định chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu và Lãi suy giảm trên cổ phiếu được trình bày trên Báo cáo tài chính của công ty cổ phần là doanh nghiệp độc lập. Đối với công ty mẹ là công ty cổ phần, chỉ tiêu này chỉ được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất, không trình bày trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ. Đây là Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ do đó không trình bày số liệu của hai chỉ tiêu này.

31. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Từ 1.01.2024 đến 30.9.2024	Từ 1.01.2023 đến 30.9.2023
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	60.150.542.801	43.293.583.502
Chi phí nhân công	85.136.150.055	80.970.849.111
Chi phí khấu hao tài sản cố định	92.918.027.441	59.029.416.814
Chi phí dịch vụ mua ngoài	141.740.505.836	100.272.847.074
Chi phí khác bằng tiền	38.800.885.606	21.974.052.353
Cộng	404.776.111.739	305.540.748.854

32. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn chuẩn mực này thì Công ty cần lập Báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty có thể tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Ban Tổng giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chính là kinh doanh ngành nước và một bộ phận địa lý duy nhất là Thành phố Đà Nẵng, Việt Nam.

33. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu.

b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro lãi suất, rủi ro về giá hàng hóa), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự

báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty khai thác tài nguyên nước để sản xuất kinh doanh, do đó chỉ chịu rủi ro từ việc thay đổi chính sách thuế tài nguyên. Tuy nhiên, mức thuế này là tương đối ổn định và chịu sự quản lý của Nhà nước nên Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về giá hàng hóa là không có.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty là tất cả các đối tượng trong xã hội có nhu cầu sử dụng nước sạch và luôn thanh toán đúng hạn. Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

30/09/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	35.350.717.749		35.350.717.749
Chi phí phải trả	42.413.600.856		42.413.600.856
Vay và nợ thuê tài chính	60.694.743.965	397.217.748.770	457.912.492.735
Phải trả khác	182.887.052.192	93.930.151.090	276.817.203.282
Cộng	321.346.114.762	491.147.899.860	812.494.014.622

31/12/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	86.369.603.468		86.369.603.468
Chi phí phải trả	2.320.296.950		2.320.296.950
Vay và nợ thuê tài chính	61.929.759.608	445.073.763.147	507.003.522.755
Phải trả khác	139.309.090.756	104.761.271.825	244.070.362.581
Cộng	289.928.750.782	549.835.034.972	839.763.785.754

Công ty hầu như không có rủi ro thanh khoản và có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/09/2024	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	94.670.592.942		94.670.592.942
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	390.968.871.765		390.968.871.765
Phải thu khách hàng	7.605.989.485		7.605.989.485
Phải thu khác	15.728.507.596		15.728.507.596
Cộng	508.973.961.788	-	508.973.961.788

31/12/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	64.133.588.891		64.133.588.891
Đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn	362.705.964.120		362.705.964.120
Phải thu khách hàng	7.174.616.714		7.174.616.714
Phải thu khác	17.433.133.559		17.433.133.559
Cộng	451.447.303.284	-	451.447.303.284

34. Thu nhập của thành viên quản lý chủ chốt:

Tiền lương, thù lao và các khoản lợi ích khác của Ban điều hành, Ban kiểm soát:

Stt	Ban QLDH	Chức danh	Từ 01/01/2024 đến 30/9/2024		
			Tiền lương	Thù lao	Cộng
1	Hồ Hương	Chủ tịch HĐQT	486.000.000	-	486.000.000
2	Đặng Thanh Bình	Thành viên HĐQT	-	75.600.000	75.600.000
3	Nguyễn Trường Ảnh	Thành viên HĐQT	-	75.600.000	75.600.000
4	Nguyễn Thị Thu Hà	Trưởng Ban KS	405.000.000	-	405.000.000
5	Phạm Thị Quế Chi	Thành viên Ban KS	283.500.000	-	283.500.000
6	Thái Quốc Khánh	Thành viên Ban KS	-	59.400.000	59.400.000
7	Võ Thị Hòa	Thành viên Ban KS	-	-	-
8	Hồ Minh Nam	Tổng giám đốc	459.000.000	-	459.000.000
9	Lê Đức Quý	Phó Tổng giám đốc	432.000.000	-	432.000.000
10	Trần Phước Thương	Phó Tổng giám đốc	405.000.000	-	405.000.000
11	Phan Thịnh	Kế toán trưởng	405.000.000	-	405.000.000
Tổng cộng			2.875.500.000	210.600.000	3.086.100.000

Stt	Ban QLDH	Chức danh	Từ 01/01/2023 đến 30/9/2023		
			Tiền lương	Thù lao	Cộng
1	Hồ Hương	Chủ tịch HĐQT	583.200.000	-	583.200.000
2	Đặng Thanh Bình	Thành viên HĐQT	-	75.600.000	75.600.000
3	Nguyễn Trường Ảnh	Thành viên HĐQT	-	75.600.000	75.600.000
4	Nguyễn Thị Thu Hà	Trưởng Ban KS	486.000.000	-	486.000.000
5	Phạm Thị Quế Chi	Thành viên Ban KS	340.200.000	-	340.200.000
6	Thái Quốc Khánh	Thành viên Ban KS	-	59.400.000	59.400.000
7	Hồ Minh Nam	Tổng giám đốc	550.800.000	-	550.800.000
8	Lê Đức Quý	Phó Tổng giám đốc	518.400.000	-	518.400.000
9	Trần Phước Thương	Phó Tổng giám đốc	486.000.000	-	486.000.000
10	Phan Thịnh	Kế toán trưởng	486.000.000	-	486.000.000
Tổng cộng			3.450.600.000	210.600.000	3.661.200.000

	Từ 01/01/2024 đến 30/9/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/9/2023
Tiền thưởng Ban QLDH	292.664.836	432.112.500
Cổ tức	31.700.000	81.620.000
Tổng cộng	324.364.836	513.732.500

35. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện nào xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

36. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024 được lấy từ Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 được trình bày phân loại theo thông tư 200 và đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn Chuẩn Việt.

Đà Nẵng, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Tổng giám đốc
		
PHẠM HỒNG MINH	PHAN THỊNH	HỒ MINH NAM

