

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN
TỰ VẤN SÔNG ĐÀ

MỤC LỤC

	Trang
1. Mục lục	1
2. Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 - 3
3. Báo cáo kiểm toán độc lập	4
4. Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	5 - 8
5. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023	9
6. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023	10 - 11
7. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023	12 - 33

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 bao gồm Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty và Công ty con.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp Nhà nước Công ty Tư vấn Xây dựng Sông Đà theo Quyết định số 1680/QĐ-BXD ngày 28 tháng 10 năm 2004 của Bộ Xây dựng. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100105454, đăng ký lần đầu ngày 23 tháng 2 năm 2005 với số Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh là 0100105454, đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 13 tháng 6 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp về bổ sung ngành nghề kinh doanh.

Trụ sở chính:

- Địa chỉ : G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam
- Điện thoại : 0243 8 542 209
- Fax : 0243 8 545 855

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà - Xí nghiệp Khảo sát Xây dựng	Nhà G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam
Chi nhánh Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà - Trung tâm Thí nghiệm Xây dựng Sông Đà	Nhà G10, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan.

Hội đồng quản trị và Ban điều hành, quản lý

Các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và Ban điều hành, quản lý của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này, bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Ngày tái bổ nhiệm
Ông Phạm Văn Mạnh	Chủ tịch	Ngày 09 tháng 6 năm 2020
Ông Đinh Văn Duẩn	Thành viên	Ngày 09 tháng 6 năm 2020
Ông Nguyễn Văn Hoàng	Thành viên	Ngày 09 tháng 6 năm 2020
Ông Cù Văn Vinh	Thành viên	Ngày 09 tháng 6 năm 2020
Ông Phạm Anh Đức	Thành viên	Ngày 09 tháng 6 năm 2020

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Ngày tái bổ nhiệm
Bà Bùi Thị Kim Khánh	Trưởng ban	Ngày 09 tháng 6 năm 2020
Ông Trần Thế Anh	Thành viên	Ngày 09 tháng 6 năm 2020
Bà Nguyễn Quỳnh Trang	Thành viên	Ngày 09 tháng 6 năm 2020

Ban điều hành, quản lý

Họ và tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm/ tái bổ nhiệm
Ông Đinh Văn Duẩn	Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 09 tháng 6 năm 2020
Ông Nguyễn Văn Hoàng	Phó Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 15 tháng 9 năm 2022
Ông Phùng Hồng Quảng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01 tháng 7 năm 2021
Ông Lê Minh Quyết	Kế toán trưởng	Tái bổ nhiệm ngày 15 tháng 9 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Đinh Văn Duẩn - Tổng Giám đốc (tái bổ nhiệm ngày 09 tháng 6 năm 2020).

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C đã được chỉ định kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty và Công ty con.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và Công ty con trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty và Công ty con có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Phê duyệt Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc,

Tổng Giám đốc



Đinh Văn Duẩn

Ngày 11 tháng 3 năm 2024

Số: 2.0157/24/TC-AC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**Kính gửi: CÁC CỔ ĐÔNG, HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà (sau đây gọi tắt là "Công ty") và Công ty con, được lập ngày 11 tháng 3 năm 2024, từ trang 05 đến trang 33, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty và Công ty con liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty và Công ty con. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty và Công ty con tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn A&C**Chi nhánh Hà Nội****Nguyễn Thị Từ - Thành viên Ban Giám đốc**
Giấy CNDKHN kiểm toán số: 0059-2023-008-1
Người được ủy quyền

Hà Nội, ngày 11 tháng 3 năm 2024

Vũ Tuấn Nghĩa - Kiểm toán viên
Giấy CNDKHN kiểm toán số: 4028-2022-008-1

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		73.365.788.540	69.773.173.870
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	1.259.372.939	1.999.188.860
1. Tiền	111		1.259.372.939	1.299.188.860
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	700.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.191.945.901	4.237.955.573
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	5.191.945.901	4.237.955.573
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		47.301.436.405	41.679.194.270
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V3a	57.512.993.300	51.837.265.049
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		90.578.617	74.710.435
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.4	7.034.044.240	7.034.044.240
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5	8.063.643.823	8.686.303.243
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(25.399.823.575)	(25.953.128.697)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		19.096.917.953	21.345.487.651
1. Hàng tồn kho	141	V.7	19.096.917.953	21.345.487.651
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		516.115.342	511.347.516
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	117.846.637	106.912.416
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		398.268.705	404.435.100
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		16.873.646.827	19.537.099.483
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		11.681.593.840	13.759.093.917
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.3b	11.651.593.840	13.759.093.917
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		30.000.000	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		3.866.806.416	4.702.762.524
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	3.866.806.416	4.702.762.524
<i>Nguyên giá</i>	222		20.884.316.696	22.437.391.321
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(17.017.510.280)	(17.734.628.797)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
<i>Nguyên giá</i>	228		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
<i>Nguyên giá</i>	231		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		7.803.928	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		7.803.928	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2b	519.400.600	550.134.564
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		2.950.134.564	2.950.134.564
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(2.430.733.964)	(2.400.000.000)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		798.042.043	525.108.478
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	798.042.043	525.108.478
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		90.239.435.367	89.310.273.353

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		37.378.521.045	36.344.419.553
I. Nợ ngắn hạn	310		33.182.559.558	32.127.147.848
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		3.975.549.633	2.212.053.792
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.10	8.753.082.799	7.542.417.550
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	909.635.993	645.980.225
4. Phải trả người lao động	314		7.325.966.818	8.595.678.076
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		43.409.091	80.009.091
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	55.555.556
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12	6.404.124.436	8.152.875.891
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13	4.584.388.521	3.616.075.400
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.14	1.186.402.267	1.226.502.267
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		4.195.961.487	4.217.271.705
1. Phải trả người bán dài hạn	331		3.194.382.191	3.580.692.409
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		365.000.000	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		636.579.296	636.579.296
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		52.860.914.322	52.965.853.800
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.15	52.860.914.322	52.965.853.800
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		26.097.100.000	26.097.100.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		26.097.100.000	26.097.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		8.502.618.712	8.502.618.712
5. Cổ phiếu quỹ	415		(620.000)	(620.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		13.487.458.313	13.487.458.313
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		4.560.748.790	4.645.327.234
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.740.503.234	4.645.327.234
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.820.245.556	-
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		213.608.507	233.969.541
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		90.239.435.367	89.310.273.353

Người lập biểu

Phạm Minh Thuận

Kế toán trưởng

Lê Minh Quyết

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2024

Tổng Giám đốc



Đình Văn Dẫn

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	52.547.347.781	47.072.191.162
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		52.547.347.781	47.072.191.162
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	40.971.391.643	35.919.731.556
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		11.575.956.138	11.152.459.606
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	610.996.782	1.234.598.642
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	438.590.622	261.132.104
Trong đó: chi phí lãi vay	23		407.856.658	261.132.104
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25		103.377.726	90.503.170
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	9.625.183.092	9.904.993.638
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.019.801.480	2.130.429.336
12. Thu nhập khác	31	VI.6	273.121.878	41.769.930
13. Chi phí khác	32	VI.7	3.242.153	26.479.802
14. Lợi nhuận khác	40		269.879.725	15.290.128
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.289.681.205	2.145.719.464
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.11	489.796.683	444.030.305
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	(6.000.000)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.799.884.522	1.707.689.159
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.820.245.556	1.707.641.416
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(20.361.034)	47.743
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.6	698	424
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.6	698	424

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Minh Thuận

Kế toán trưởng

Lê Minh Quyết

Tổng Giám đốc



Đinh Văn Duẩn

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.289.681.205	2.145.719.464
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9	835.956.108	1.020.035.764
- Các khoản dự phòng	03	VI.5	(522.571.158)	581.938.390
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(712.678.600)	(1.242.460.494)
- Chi phí lãi vay	06	VI.4	407.856.658	261.132.104
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		2.298.244.213	2.766.365.228
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(2.744.081.435)	877.345.179
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		2.248.569.698	(4.364.225.741)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		326.083.286	148.743.325
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(283.867.786)	219.043.732
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(407.856.658)	(261.132.104)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	VI.11	(449.026.798)	(464.864.054)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	VI.14	(640.100.000)	(582.700.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		347.964.520	(1.661.424.435)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	VI.9	(7.803.928)	(395.000.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		101.681.818	7.861.852
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(900.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		315.817.348	142.475.264
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(490.304.762)	(244.662.884)

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	V.13	8.726.465.471	10.413.689.373
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.13	(7.758.152.350)	(8.988.521.557)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(1.565.788.800)	(1.304.824.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>(597.475.679)</i>	<i>120.343.816</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(739.815.921)	(1.785.743.503)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	1.999.188.860	3.784.932.363
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	1.259.372.939	1.999.188.860

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Minh Thuận

Kế toán trưởng

Lê Minh Quyết

Tổng Giám đốc



Đình Văn Duẩn

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tư vấn Sông Đà (sau đây gọi tắt là “Công ty” hay “Công ty mẹ”) là công ty cổ phần.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

5. Cấu trúc Công ty

Công ty có 01 công ty con chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ và được hợp nhất trong Báo cáo tài chính hợp nhất này. Trong năm, không phát sinh việc mua thêm, thanh lý hay thoái vốn tại Công ty con.

Công ty con được hợp nhất

Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị và Nông thôn Sông Đà có trụ sở chính tại thôn Lai Xá, xã Thanh Thủy, huyện Thanh Hà, tỉnh Hải Dương. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty con là khai thác, xử lý và cung cấp nước. Tại ngày kết thúc năm tài chính, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty con là 73,5%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

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

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

7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty và Công ty con có 149 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 164 nhân viên).

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

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty và Công ty con bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty và Công ty con áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và các thông tư khác hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016, Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty mẹ và Báo cáo tài chính của công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi xác định quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng phát sinh từ các quyền chọn mua hoặc các công cụ nợ và công cụ vốn có thể chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông tại ngày kết thúc năm tài chính.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính và áp dụng các chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự. Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của Công ty mẹ thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa Công ty mẹ và công ty con, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này phải được loại trừ hoàn toàn. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lãi hoặc lỗ trong kết quả kinh doanh và tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi công ty mẹ và được trình bày ở khoản mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất (thuộc phần vốn chủ sở hữu). Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 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. Các khoản đầu tư tài chính

Khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty và công ty con có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn chỉ gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dự thu.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

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

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

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

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

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

5. Các khoản phải thu

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

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và công ty con với người mua là đơn vị độc lập với Công ty và công ty con, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi sau khi đã bù trừ với khoản công nợ phải trả (nếu có). Mức trích lập căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Riêng công nợ với bên liên quan, dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

6. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, chi phí nhân công và các chi phí có liên quan trực tiếp khác. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được xác định cho từng công trình như sau:

$$\begin{array}{r} \text{Chi phí sản xuất} \\ \text{kinh doanh dở dang} \\ \text{cuối năm} \end{array} = \begin{array}{r} \text{Chi phí sản xuất} \\ \text{kinh doanh dở dang} \\ \text{đầu năm} \end{array} + \begin{array}{r} \text{Chi phí sản xuất} \\ \text{kinh doanh phát sinh} \\ \text{trong năm} \end{array} - \begin{array}{r} \text{Giá vốn} \\ \text{hàng bán} \\ \text{trong năm} \end{array}$$

Trong đó: Giá vốn hàng bán của công trình được xác định bằng doanh thu ghi nhận trong năm nhân với (x) tỷ lệ khoán chi phí của công trình.

Giá xuất kho nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các chi phí trả trước này được phân bổ trong khoảng thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 24 tháng.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 36 tháng.

8. Tài sản thuê hoạt động

Thuê tài sản được phân loại là thuê hoạt động nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người cho thuê. Chi phí thuê hoạt động được phản ánh vào chi phí theo phương pháp đường thẳng cho suốt thời hạn thuê tài sản, không phụ thuộc vào phương thức thanh toán tiền thuê.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. 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 và công ty con phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25
Máy móc và thiết bị	5 - 25
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 5

10. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty và công ty con.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

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

11. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục "Thặng dư vốn cổ phần".

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

12. Phân phối lợi nhuận

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

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

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

13. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty và công ty con đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu hàng hóa, sản phẩm cho người mua.
- Công ty và công ty con không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa, thành phẩm như người sở hữu hàng hóa, sản phẩm hoặc quyền kiểm soát hàng hóa, sản phẩm.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa, sản phẩm dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty và công ty con đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

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

Tiền lãi

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

Cổ tức được chia

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

14. Hợp đồng xây dựng

Hợp đồng xây dựng là một hợp đồng được thỏa thuận để xây dựng một tài sản hoặc tổ hợp các tài sản có liên quan chặt chẽ hay phụ thuộc lẫn nhau về mặt thiết kế, công nghệ, chức năng hoặc mục đích sử dụng cơ bản của chúng.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Khi kết quả thực hiện hợp đồng được ước tính một cách đáng tin cậy, đối với các hợp đồng xây dựng quy định nhà thầu được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện: doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận và được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Các khoản tăng, giảm khối lượng xây lắp, các khoản thu bồi thường và các khoản thu khác chỉ được ghi nhận doanh thu khi đã được thống nhất với khách hàng.

15. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh.

16. Các khoản chi phí

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

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

17. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập hoãn lại

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

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

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

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

- Công ty và công ty con 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 CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

18. Bên liên quan

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

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

19. Báo cáo theo bộ phận

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

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	68.974.883	190.617.828
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.190.398.056	1.108.571.032
Các khoản tương đương tiền ^(*)	-	700.000.000
Cộng	1.259.372.939	1.999.188.860

^(*) Các khoản tương đương tiền đầu năm là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng, được dùng để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn – Chi nhánh Láng Hạ.

2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty và công ty con bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty và công ty con như sau:

2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và kỳ hạn còn lại từ 06 tháng đến 12 tháng. Khoản tiền gửi có kỳ hạn được dùng để đảm bảo cho khoản vay và bảo lãnh tại Ngân hàng là 3.900.000.000 VND (Số đầu năm là 1.100.000.000 VND)

2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty Cổ phần Cao su Phú Riềng Kratie ⁽ⁱ⁾	2.400.000.000	(2.400.000.000)	2.400.000.000	(2.400.000.000)
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Sông Đà ⁽ⁱⁱ⁾	550.134.564	(30.733.964)	550.134.564	-
Cộng	2.950.134.564	(2.430.733.964)	2.950.134.564	(2.400.000.000)

⁽ⁱ⁾ Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Cao su Phú Riềng Kratie thông qua hoạt động ủy thác đầu tư cho Tổng công ty Sông Đà – CTCP số tiền 2.400.000.000 VND. Khoản đầu tư này đã được trích lập dự phòng 100%.

⁽ⁱⁱ⁾ Công ty nắm giữ 88.034 cổ phiếu, tương đương 0,88% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Sông Đà (số đầu năm là 88.034 cổ phiếu, tương đương 0,88% vốn điều lệ).

Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào cổ phiếu của Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Sông Đà tại ngày kết thúc năm tài chính là 519.400.600 VND (số đầu năm là 572.221.000 VND). Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư không có giá niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

Dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Tình hình biến động dự phòng cho các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	2.400.000.000	2.400.000.000
Trích lập dự phòng bổ sung	30.733.964	-
Số cuối năm	2.430.733.964	2.400.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

3. Phải thu của khách hàng

3a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	27.235.048.021	25.090.762.918
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	4.746.882.646	4.915.050.769
Công ty Cổ phần Sông Đà 2	517.548.245	487.555.719
Công ty Cổ phần Sông Đà 3	1.318.945.928	1.204.518.763
Công ty Cổ phần Sông Đà 4	1.190.911.742	1.740.911.742
Công ty Cổ phần Sông Đà 5	3.919.674.549	3.159.662.962
Công ty Cổ phần Sông Đà 6	2.873.872.386	2.093.581.474
Công ty Cổ phần Sông Đà 9	2.624.172.058	1.217.718.184
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	3.191.574.258	3.295.297.096
Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm He	338.416.876	338.416.876
Công ty TNHH MTV Sông Đà 10.1	258.209.064	358.209.064
Công ty TNHH MTV Hạ tầng Sông Đà	17.582.000	17.582.000
Công ty Cổ phần Điện Việt Lào	5.605.812.092	5.605.812.092
Công ty TNHH Xekaman 3	351.604.776	351.604.776
Công ty Cổ phần Sông Đà 3 -Đăklo	279.841.401	304.841.401
Phải thu các khách hàng khác	30.277.945.279	26.746.502.131
Cộng	57.512.993.300	51.837.265.049

3b. Phải thu dài hạn của khách hàng

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải thu các bên liên quan	5.843.288.338	8.687.231.870
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	2.425.670.093	2.733.501.182
Công ty Cổ phần Sông Đà 2	1.574.123	1.574.123
Công ty Cổ phần Sông Đà 5	-	2.666.548.769
Công ty Cổ phần Sông Đà 6	207.546.599	65.292.055
Công ty Cổ phần Sông Đà 9	639.833.818	796.412.886
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	752.080.816	607.319.966
Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm He	716.265.675	716.265.675
Công ty TNHH MTV Hạ tầng Sông Đà	10.586.000	10.586.000
Công ty Cổ phần Điện Việt Lào	855.860.755	855.860.755
Công ty TNHH Xekaman 3	233.870.459	233.870.459
Phải thu các khách hàng khác	5.808.305.502	5.071.862.047
Công ty Cổ phần Thủy điện Đak Đrinh	1.473.994.860	1.473.994.860
Các khách hàng khác	4.334.310.642	3.597.867.187
Cộng	11.651.593.840	13.759.093.917

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

Là khoản cho Công ty Cổ phần Điện Việt Lào (là bên liên quan) vay với lãi suất theo lãi suất của Tổng công ty Sông Đà - CTCP, thời hạn vay là 12 tháng kể từ ngày 12 tháng 6 năm 2012, khoản vay được gia hạn lần thứ 6 tới ngày 31 tháng 12 năm 2024 theo Phụ lục Hợp đồng tín dụng số 06/2023/PLHĐTD/TVSD-VL ngày 08 tháng 12 năm 2023.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

5. Phải thu ngắn hạn khác

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu bên liên quan	7.313.715.885	(5.060.599.165)	6.977.830.503	(5.060.599.165)
Công ty Cổ phần Điện Việt Lào - Tiền lãi cho vay	7.313.715.885	(5.060.599.165)	6.977.830.503	(5.060.599.165)
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	749.927.938	-	1.708.472.740	-
Tạm ứng	447.695.640	-	1.195.441.920	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Sông Đà - Cổ tức	-	-	120.017.150	-
Dự thu lãi tiền gửi ngân hàng	102.561.194	-	77.240.320	-
Ký quỹ, ký cược	51.213.750	-	51.213.750	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	148.457.354	-	264.559.600	-
Cộng	8.063.643.823	(5.060.599.165)	8.686.303.243	(5.060.599.165)

6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Các bên liên quan	17.885.782.211	(14.734.873.678)	17.714.956.470	(14.454.891.608)
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	4.169.424.085	(4.169.424.085)	4.597.725.548	(4.597.725.548)
Công ty Cổ phần Điện Việt Lào	11.781.321.924	(9.418.899.781)	11.781.321.924	(9.418.899.781)
Các đơn vị khác	1.935.036.202	(1.146.549.812)	1.335.908.998	(438.266.279)
Các tổ chức và cá nhân khác	12.161.529.971	(10.664.949.897)	13.195.610.156	(11.498.237.089)
Cộng	30.047.312.182	(25.399.823.575)	30.910.566.626	(25.953.128.697)

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu và cho vay khó đòi như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	25.953.128.697	25.371.190.307
Trích lập dự phòng bổ sung	1.310.522.848	1.932.636.638
Hoàn nhập dự phòng	(1.863.827.970)	(1.350.698.248)
Số cuối năm	25.399.823.575	25.953.128.697

7. Hàng tồn kho

	Số cuối năm	Số đầu năm
Nguyên liệu, vật liệu	25.570.209	13.954.639
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	19.071.347.744	21.300.806.730
Thành phẩm	-	30.726.282
Cộng	19.096.917.953	21.345.487.651

Chi tiết Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang theo công trình như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
Công trình Thủy điện Nam Emoun	53.809.893	187.829.623
Công trình Thủy điện Xekaman 3	2.529.367.551	2.682.787.894
Công trình Thủy điện Đăklô	918.658.136	1.652.896.222
Công trình Thủy điện Nam Phak	3.261.402.303	3.261.402.303
Công trình Thủy điện Yaly mở rộng	1.117.186.222	1.347.604.168
Các công trình khác	11.190.923.639	12.168.286.520
Cộng	19.071.347.744	21.300.806.730

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Chi phí trả trước

8a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí công cụ, dụng cụ	117.846.637	97.442.480
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	-	9.469.936
Cộng	117.846.637	106.912.416

8b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Chi phí công cụ, dụng cụ	514.168.801	459.623.097
Chi phí sửa chữa	266.282.758	48.902.905
Các chi phí trả trước dài hạn khác	17.590.484	16.582.476
Cộng	798.042.043	525.108.478

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	8.567.444.595	8.161.707.434	5.489.313.492	218.925.800	22.437.391.321
Thanh lý, nhượng bán	-	(157.772.952)	(1.395.301.673)	-	(1.553.074.625)
Số cuối năm	8.567.444.595	8.003.934.482	4.094.011.819	218.925.800	20.884.316.696
<i>Trong đó: Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	5.788.013.550	3.659.585.781	1.030.204.364	218.925.800	10.300.910.326
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	7.056.179.065	5.594.930.512	4.864.593.420	218.925.800	17.734.628.797
Khấu hao trong năm	83.959.196	550.059.184	201.937.728	-	835.956.108
Thanh lý, nhượng bán	-	(157.772.952)	(1.395.301.673)	-	(1.553.074.625)
Số cuối năm	7.140.138.244	5.987.216.761	3.671.229.475	218.925.800	17.017.510.280
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	1.511.265.530	2.566.776.922	624.720.072	-	4.702.762.524
Số cuối năm	1.427.306.351	2.016.717.721	422.782.344	-	3.866.806.416
<i>Trong đó: Tạm thời chưa sử dụng</i>	-	-	-	-	-
<i>Đang chờ thanh lý</i>	-	-	-	-	-

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 422.782.344 VND đã được thế chấp, cầm cố tại Ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay và bảo lãnh của Công ty.

10. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Trả trước của các bên liên quan	2.229.336.728	658.028.005
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	1.482.877	1.482.877
Công ty Cổ phần Sông Đà 2	30.000.000	-
Công ty Cổ phần Sông Đà 4	23.000.000	-
Công ty Cổ phần Sông Đà 5	1.734.447.544	63.017.047
Công ty Cổ phần Sông Đà 9	-	97.200.000
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	391.714.399	103.959.115
Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Chiến	-	197.460.000
Công ty Cổ phần Thủy điện Cần Đơn	-	47.500.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển điện Sê San 3A	48.691.908	147.408.966
Trả trước của các khách hàng khác	6.523.746.071	6.884.389.545
Cộng	8.753.082.799	7.542.417.550

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế GTGT hàng bán nội địa	444.558.202	2.176.175.510	(1.958.052.892)	662.680.820
Thuế thu nhập doanh nghiệp	136.290.333	489.796.683	(449.026.798)	177.060.218
Thuế thu nhập cá nhân	65.131.690	315.661.795	(310.898.530)	69.894.955
Thuế tài nguyên	-	9.558.916	(9.558.916)	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	480.005.080	(480.005.080)	-
Thuế bảo vệ môi trường	-	2.500.000	(2.500.000)	-
Các loại thuế khác	-	30.584.767	(30.584.767)	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	6.672.851	(6.672.851)	-
Cộng	645.980.225	3.510.955.602	(3.247.299.834)	909.635.993

Thuế giá trị gia tăng

Công ty và công ty con nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ với thuế suất 8%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty và công ty con phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty và công ty con được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

Tiền thuê đất

Công ty phải nộp tiền thuê đất với mức tiền thuê như sau:

Tại khu đất G9, phường Thanh Xuân Nam, thành phố Hà Nội đang sử dụng làm trụ sở công ty

Đất nằm ngoài chỉ giới mở đường (869,9 m²) làm văn phòng làm việc: 285.083 VND/m²/năm; làm thương mại, dịch vụ: 460.382 VND/m²/năm. Đất nằm trong chỉ giới mở đường (96,5 m²) làm văn phòng làm việc: 142.541 VND/m²/năm; làm thương mại dịch vụ: 230.191 VND/m²/năm.

Từ ngày 20/5/2023 đến hết ngày 19/5/2028, đơn giá thuê đất là 476.358 VND/m²/năm tính cho toàn bộ diện tích đất 966,4 m²

Tại phường Tân Thịnh, thành phố Hòa Bình đang sử dụng đặt trạm Thí nghiệm Hòa Bình

Diện tích đất 720,7m², đơn giá thuê đất là 83.200 VND/m²/năm; Diện tích đất 50,0m², đơn giá thuê đất là 66.560 VND/m²/năm

Các loại thuế khác

Công ty và Công ty con kê khai và nộp theo quy định.

12. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	665.534.188	798.660.000
Tổng công ty Sông Đà – CTCP - Cổ tức phải trả	665.534.188	798.660.000
Phải trả các tổ chức và cá nhân khác	5.738.590.248	7.354.215.891
Kinh phí công đoàn	470.166.601	461.871.024
Ký quỹ, ký cược	-	300.000.000
Cổ tức phải trả các cổ đông khác	639.289.812	767.128.800
Tạm vay lương	3.193.759.259	4.937.821.515
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	1.435.374.576	887.394.552
Cộng	6.404.124.436	8.152.875.891

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

13. Vay

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân	4.584.388.521	-
Ngân hàng Nông Nghiệp & Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Láng Hạ	-	3.616.075.400
Cộng	<u>4.584.388.521</u>	<u>3.616.075.400</u>

Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thanh Xuân theo hợp đồng số 01/2023-HĐCVHM/NHCT127-TVSD ngày 18 tháng 08 năm 2023 với mục đích thanh toán chi phí điện nước, văn phòng, lương cán bộ công nhân viên. Hạn mức hợp đồng vay tối đa không vượt quá 7.000.000.000 VND. Thời hạn duy trì hạn mức là kể từ ngày 18/08/2023 đến hết ngày 19/08/2024. Lãi suất cho vay của khoản nợ nào được xác định vào ngày giải ngân khoản nợ đó và sẽ được điều chỉnh vào ngày 15 của tháng cuối cùng của thời hạn điều chỉnh lãi suất. Khoản vay không có tài sản đảm bảo. Các khoản bảo lãnh được đảm bảo bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 127/2019/5644 và hợp đồng tiền gửi số 127/2021/10605.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay trong năm như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	3.616.075.400	2.160.907.584
Số tiền vay phát sinh	8.726.465.471	10.413.689.373
Số tiền vay đã trả	(7.758.152.350)	(8.958.521.557)
Số cuối năm	<u>4.584.388.521</u>	<u>3.616.075.400</u>

14. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Tăng do trích lập từ lợi nhuận</u>	<u>Chi quỹ trong năm</u>	<u>Số cuối năm</u>
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	1.220.502.267	600.000.000	(640.100.000)	1.180.402.267
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	6.000.000	-	-	6.000.000
Cộng	<u>1.226.502.267</u>	<u>600.000.000</u>	<u>(640.100.000)</u>	<u>1.186.402.267</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam
BAO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

15. Vốn chủ sở hữu

15a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	26.097.100.000	8.502.618.712	(620.000)	13.487.458.313	5.103.474.618	233.921.798	53.423.953.441
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	-	1.707.641.416	47.743	1.707.689.159
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	(600.000.000)	-	(600.000.000)
Chia cổ tức	-	-	-	-	(1.565.788.800)	-	(1.565.788.800)
Số dư cuối năm trước	26.097.100.000	8.502.618.712	(620.000)	13.487.458.313	4.645.327.234	233.969.541	52.965.853.800
Số dư đầu năm nay	26.097.100.000	8.502.618.712	(620.000)	13.487.458.313	4.645.327.234	233.969.541	52.965.853.800
Lợi nhuận trong năm nay	-	-	-	-	1.820.245.556	(20.361.034)	1.799.884.522
Trích lập các quỹ	-	-	-	-	(600.000.000)	-	(600.000.000)
Chia cổ tức	-	-	-	-	(1.304.824.000)	-	(1.304.824.000)
Số dư cuối năm nay	26.097.100.000	8.502.618.712	(620.000)	13.487.458.313	4.560.748.790	213.608.507	52.860.914.322

15b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tổng Công ty Sông Đà – CTCP	13.311.000.000	13.311.000.000
Các cổ đông khác	12.786.100.000	12.786.100.000
Cộng	26.097.100.000	26.097.100.000

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

15c. Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2.609.710	2.609.710
Số lượng cổ phiếu phổ thông đã phát hành	2.609.710	2.609.710
Số lượng cổ phiếu phổ thông được mua lại	62	62
Số lượng cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	2.609.648	2.609.648

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

15d. Phân phối lợi nhuận

Trong năm, Công ty đã phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 số 39/NQ/2023/ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 4 năm 2023 như sau:

	VND
• Chia cổ tức cho các cổ đông	: 1.304.824.000
• Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	: 600.000.000

Nghị quyết số 18/NQ-HĐQT ngày 22 tháng 2 năm 2024 của Hội đồng quản trị đã thông qua việc chi trả cổ tức năm 2022 bằng tiền với tỷ lệ 5%/cổ phiếu, ngày đăng ký cuối cùng là ngày 22 tháng 3 năm 2024

16. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất

16a. Ngoại tệ các loại

Tại ngày kết thúc năm tài chính, tiền ngoại tệ là 255,35 USD (số đầu năm là 1.380,87 USD).

16b. Nợ khó đòi đã xử lý

Là khoản nợ phải thu khách hàng đã xóa nợ, số tiền 40.418.000 VND (số đầu năm: 40.418.000 VND).

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1a. Tổng doanh thu

	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán nước sạch	978.334.100	934.892.300
Doanh thu cung cấp dịch vụ	51.569.013.681	46.137.298.862
Cộng	52.547.347.781	47.072.191.162

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

Các giao dịch về cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty Cổ phần Sông Đà 2	-	14.575.218
Công ty Cổ phần Sông Đà 4	414.545.454	792.727.270
Công ty Cổ phần Sông Đà 5	15.620.897.595	18.125.420.358
Công ty Cổ phần Sông Đà 6	1.309.090.912	436.363.638
Công ty Cổ phần Sông Đà 9	1.752.113.069	597.904.547
Công ty Cổ phần Sông Đà 10	1.795.100.031	2.338.235.445
Công ty Cổ phần Thủy điện Nậm Chiến	640.455.664	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện Sê San 3A	-	241.520.200

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn bán nước sạch	748.761.402	658.838.513
Giá vốn cung cấp dịch vụ	40.222.630.241	35.260.893.043
Cộng	<u>40.971.391.643</u>	<u>35.919.731.556</u>

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	265.760.258	288.193.968
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	9.351.142	37.283.764
Lãi cho vay	335.885.382	909.120.910
Cộng	<u>610.996.782</u>	<u>1.234.598.642</u>

4. Chi phí tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí lãi vay	407.856.658	261.132.104
Dự phòng tổn thất đầu tư	30.733.964	-
Cộng	<u>438.590.622</u>	<u>261.132.104</u>

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí cho nhân viên	7.327.548.554	6.379.364.318
Chi phí vật liệu quản lý	455.523.149	490.967.612
Chi phí đồ dùng văn phòng	177.731.526	138.261.722
Chi phí khấu hao tài sản cố định	201.937.728	312.731.272
Thuế, phí và lệ phí	506.009.740	451.343.871
Dự phòng/(Hoàn nhập dự phòng) nợ phải thu khó đòi	(553.305.122)	581.938.390
Chi phí dịch vụ mua ngoài	585.260.214	642.509.232
Các chi phí khác	924.477.303	907.877.221
Cộng	<u>9.625.183.092</u>	<u>9.904.993.638</u>

6. Thu nhập khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi thanh lý tài sản cố định	101.681.818	7.861.852
Thu nhập khác	171.440.060	33.908.078
Cộng	<u>273.121.878</u>	<u>41.769.930</u>

7. Chi phí khác

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tiền phạt thuế	3.242.153	7.507.203
Phạt vi phạm hành chính, hợp đồng	-	15.000.000
Chi phí khác	-	3.972.599
Cộng	<u>3.242.153</u>	<u>26.479.802</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
<i>Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ</i>	1.820.245.556	1.707.641.416
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi ^(*)	-	(600.000.000)
<i>Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</i>	1.820.245.556	1.107.641.416
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	2.609.648	2.609.648
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	698	424

^(*) Tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chưa ước tính lợi nhuận có thể được dùng để trích quỹ khen thưởng, phúc lợi. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu năm trước được tính toán lại do trừ số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023. Việc tính toán lại này làm cho lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu năm trước giảm từ 654 VND xuống còn 424 VND.

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 năm tài chính đến ngày công bố Báo cáo tài chính hợp nhất này.

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	5.976.774.965	4.596.312.432
Chi phí nhân công	29.573.677.341	32.620.142.394
Chi phí khấu hao tài sản cố định	835.956.108	1.020.035.764
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.504.526.768	5.994.438.042
Chi phí khác	6.548.832.011	6.046.090.472
Cộng	48.439.767.193	50.277.019.104

10. Cam kết thuê hoạt động

Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của các hợp đồng thuê đất trả tiền hàng năm, đơn giá thuê ổn định mỗi kỳ 5 năm như sau:

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Từ 1 năm trở xuống	460.352.371	313.462.114
Trên 1 năm đến 5 năm	1.841.409.484	1.253.848.456
Trên 5 năm	11.892.436.251	8.411.233.392
Cộng	14.194.198.106	9.978.543.962

Khoản thanh toán thuê hoạt động thể hiện tổng số tiền thuê 996,4 m² đất Nhà nước cho thuê 50 năm trả tiền thuê đất hàng năm là nơi đặt trụ sở chính của Công ty, địa chỉ 495 đường Nguyễn Trãi, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội với 869,9 m² đất nằm ngoài chi giới mở rộng đường và 96,5 m² đất nằm trong chi giới mở rộng đường. Thời hạn thuê đất theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất là 50 năm kể từ ngày 28 tháng 10 năm 2004.

Thông báo số 70271/TB - CT - QLĐ ngày 19 tháng 10 năm 2018 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc bổ sung đơn giá thuê đất, thuê mặt nước qui định: Đơn giá thuê đất trong chi giới để làm Thương mại, dịch vụ là 460.382 VND/m²/năm; Đơn giá thuê đất ngoài chi giới để làm Thương mại, dịch vụ là 230.191 VND/m²/năm.

Thông báo số 61870/TB-CTHN-QLĐ ngày 24 tháng 8 năm 2023 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về đơn giá thuê đất, thuê mặt nước qui định: Đơn giá thuê đất ngoài chi giới để làm Trụ sở làm việc và đơn giá thuê đất trong chi giới là 476.359 VND/m²/năm. Thời hạn ổn định đơn giá thuê đất từ ngày 20/5/2023 đến hết ngày 19/5/2028. Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của Hợp đồng thuê đất tại địa chỉ 495 đường Nguyễn Trãi, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội đã được điều chỉnh lại theo Thông báo số 61870/TB-CTHN-QLĐ của Cục Thuế Thành phố Hà Nội.

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

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

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

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch và công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty và công ty con không có giao dịch và không có số dư công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập thực nhận của các thành viên quản lý chủ chốt

		Tiền lương	Thù lao	Tiền thưởng	Cộng
Năm nay					
Hội đồng quản trị và Ban quản lý, điều hành					
Phạm Văn Mạnh	Chủ tịch HĐQT	380.650.000	-	5.000.000	385.650.000
Đình Văn Duẩn	Thành viên HĐQT/ Tổng Giám đốc	357.250.000	27.000.000	5.000.000	389.250.000
Nguyễn Văn Hoàng	Thành viên HĐQT/ Phó Tổng Giám đốc	260.050.000	27.000.000	5.000.000	292.050.000
Phạm Anh Đức	Thành viên HĐQT	-	54.000.000	5.000.000	59.000.000
Cù Văn Vinh	Thành viên HĐQT	129.076.499	27.000.000	5.000.000	161.076.499
Phùng Hồng Quảng	Phó Tổng Giám đốc	260.000.000	-	5.000.000	265.000.000
Lê Minh Quyết	Kế toán trưởng	216.850.000	-	5.000.000	221.850.000
Ban Kiểm soát					
Bùi Thị Kim Khánh	Trưởng ban	213.664.286	-	5.000.000	218.664.286
Trần Thế Anh	Thành viên	-	32.400.000	5.000.000	37.400.000
Nguyễn Quỳnh Trang	Thành viên	-	32.400.000	5.000.000	37.400.000
Cộng		1.817.540.785	199.800.000	50.000.000	2.067.340.785
Năm trước					
Hội đồng quản trị và Ban quản lý, điều hành					
Phạm Văn Mạnh	Chủ tịch HĐQT	427.510.247	-	-	427.510.247
Đình Văn Duẩn	Thành viên HĐQT/ Tổng Giám đốc	401.210.247	-	-	401.210.247
Nguyễn Văn Hoàng	Thành viên HĐQT/ Phó Tổng Giám đốc	268.549.979	-	-	268.549.979
Phạm Anh Đức	Thành viên HĐQT	-	46.500.000	4.500.000	51.000.000
Cù Văn Vinh	Thành viên HĐQT	143.847.082	-	-	143.847.082
Phùng Hồng Quảng	Phó Tổng Giám đốc	249.399.979	-	-	249.399.979
Lê Minh Quyết	Kế toán trưởng	243.134.138	-	-	243.134.138
Ban Kiểm soát					
Bùi Thị Kim Khánh	Trưởng ban	240.833.936	-	-	240.833.936
Trần Thế Anh	Thành viên	-	27.900.000	4.500.000	32.400.000
Nguyễn Quỳnh Trang	Thành viên	-	27.900.000	4.500.000	32.400.000
Cộng		1.974.485.608	102.300.000	13.500.000	2.090.285.608

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

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

Các bên liên quan khác với Công ty và công ty con gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Tổng công ty Sông Đà - CTCP	Công ty mẹ
Các Công ty con của Tổng công ty Sông Đà - CTCP	Công ty cùng Tập đoàn
Các Công ty liên kết của Tổng công ty Sông Đà - CTCP	Công ty liên kết của Công ty mẹ

Giao dịch với các bên liên quan khác

Ngoài các giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan khác đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty và công ty con phát sinh các giao dịch khác với các bên liên quan như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Tổng công ty Sông Đà - CTCP		
<i>Cổ tức phải trả</i>	665.534.188	798.660.000
<i>Tiền điện phải trả Công ty mẹ</i>	534.443.297	491.903.864
Công ty Cổ phần Điện Việt Lào		
<i>Lãi cho vay</i>	335.885.382	909.120.910

Công nợ với các bên liên quan khác

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại các thuyết minh số V.3, V.4, V.5, V.10, và V.12.

2. Thông tin về bộ phận

2a. Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty và Công ty con được phân bố ở khu vực trong nước và khu vực nước ngoài.

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của tài sản của Công ty và Công ty con như sau:

	<u>Khu vực trong nước</u>	<u>Khu vực nước ngoài</u>	<u>Cộng</u>
Năm nay			
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	37.306.509.300	15.240.838.481	52.547.347.781
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận	-	-	-
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	37.306.509.300	15.240.838.481	52.547.347.781
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	8.705.094.296	2.870.861.842	11.575.956.138
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(9.728.560.818)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			1.847.395.320
Doanh thu hoạt động tài chính			610.996.782
Chi phí tài chính			(438.590.622)
Thu nhập khác			273.121.878
Chi phí khác			(3.242.153)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(489.796.683)
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			1.799.884.522

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	Khu vực trong nước	Khu vực nước ngoài	Cộng
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác			
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	777.571.905	120.500.000	898.071.905
Năm trước			
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	31.337.472.678	15.734.718.484	47.072.191.162
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ giữa các bộ phận	-	-	-
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	31.337.472.678	15.734.718.484	47.072.191.162
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	9.164.690.805	1.987.768.801	11.152.459.606
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận			(9.995.496.808)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh			1.156.962.798
Doanh thu hoạt động tài chính			1.234.598.642
Chi phí tài chính			(261.132.104)
Thu nhập khác			41.769.930
Chi phí khác			(26.479.802)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(444.030.305)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			6.000.000
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			1.707.689.159
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	395.000.000	-	395.000.000
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	1.461.421.151	759.428.089	2.220.849.240

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty mẹ và Công ty con như sau:

	Khu vực trong nước	Khu vực nước ngoài	Cộng
Số cuối năm			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	49.192.850.762	13.759.409.373	62.952.260.135
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			27.287.175.232
Tổng tài sản			90.239.435.367
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	13.796.852.680	2.126.161.943	15.923.014.623
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận			21.455.506.405
Tổng nợ phải trả			37.378.521.028
Số đầu năm			
Tài sản trực tiếp của bộ phận	45.035.579.739	16.027.848.616	61.063.428.355
Tài sản phân bổ cho bộ phận			-
Các tài sản không phân bổ theo bộ phận			28.246.844.998
Tổng tài sản			89.310.273.353

CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN SÔNG ĐÀ

Địa chỉ: G9, phường Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

	<u>Khu vực trong nước</u>	<u>Khu vực nước ngoài</u>	<u>Cộng</u>
Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận	13.168.187.589	166.976.162	13.335.163.751
Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận	-	-	-
Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận			23.009.255.802
Tổng nợ phải trả			<u>36.344.419.553</u>

2b. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động của Công ty chỉ nằm trong một lĩnh vực kinh doanh là cung cấp dịch vụ tư vấn thiết kế, thí nghiệm, khảo sát công trình,... Hoạt động của Công ty con trong lĩnh vực khai thác, xử lý và cung cấp nước sạch. Tuy nhiên, kết quả kinh doanh của Công ty con chiếm tỷ trọng rất nhỏ nên Công ty không trình bày báo cáo bộ phận về lĩnh vực kinh doanh trên báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Ngoài sự kiện đã công bố tại Thuyết minh số V.15, không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

Lập, ngày 11 tháng 3 năm 2024

Người lập biểu

Phạm Minh Thuận

Kế toán trưởng

Lê Minh Quyết

Tổng Giám đốc



Đinh Văn Dẫn