



# **BÁO CÁO THƯỜNG NIÊN**

**GASCOYNE WATER ASSET MUTUAL  
CO-OPERATIVE LTD**

**CHO KỲ KẾT THÚC VÀO  
NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023**

## MỤC LỤC

1. GWAMCO.....	1
2. BÁO CÁO CỦA CHỦ TỌA .....	2
3. THÀNH VIÊN BAN GIÁM ĐỐC (TÍNH TỚI NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023) .....	3
4. 4. BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC VÀ ĐIỀU HÀNH .....	5
5. TÀI CHÍNH.....	9
6. BÁO CÁO TÀI CHÍNH THƯỜNG NIÊN.....	10

## 1. GWAMCO

Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited (GWAMCO) là một hợp tác xã thuộc sở hữu và tự tài trợ tại địa phương chuyên phục vụ các thành viên của mình. Đúng như tên gọi của nó, GWAMCO hoạt động như một đơn vị giám sát tài sản, với các tài sản chính bao gồm đường ống thu gom Northern Borefield (NBF), bao gồm các lỗ khoan, công trình chính và máy bơm liên quan.

Sở hữu giấy phép do Cục Quản lý Nước và Môi trường (DWER) cấp, GWAMCO được phép rút khoảng 7,1 GL mỗi năm từ cả Borefield Bắc và Gascoyne Food Bowl Initiative Borefield.

Ngoài các tài sản liên quan đến nước, GWAMCO còn sở hữu đất đai và các tòa nhà có giá trị. Các cơ sở này có văn phòng, nhà xưởng và chỗ ở cần thiết cho Gascoyne Water Co-operative Ltd (GWC) để thực hiện các hoạt động hàng ngày, cũng như cung cấp cơ hội cho thuê cho một cửa hàng bán lẻ Dịch vụ Nông thôn địa phương.

GWAMCO đã ký kết Thỏa thuận Dịch vụ với GWC, cho phép hợp tác xã quản lý và vận hành tài sản của mình một cách hiệu quả. Thỏa thuận này đảm bảo tuân thủ các điều kiện được nêu trong Giấy phép Nước DWER, cho phép GWC lấy nước từ tầng chứa nước ngầm sông Gascoyne. Hợp tác xã cung cấp nước này cho các thành viên của mình thông qua Đường ống phân phối nước Gascoyne. Hơn nữa, GWC đóng một vai trò then chốt trong các khía cạnh hành chính và văn thư trong hoạt động kinh doanh của chính mình, tạo điều kiện thuận lợi cho hoạt động kinh doanh của GWAMCO diễn ra suôn sẻ theo các điều khoản của Thỏa thuận Dịch vụ.

## 2. BÁO CÁO CỦA CHỦ TỌA

Quý thành viên thân mến,

Tôi rất vui mừng được trình bày với quý vị báo cáo thường niên của Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited (GWAMCO). Khi chúng ta suy ngẫm về những thành tựu và thách thức trong năm qua, tôi rất biết ơn cam kết của tập thể và khả năng phục hồi đã định rõ hợp tác xã của chúng ta.

Trọng tâm chính của chúng tôi luôn là đảm bảo các khoản đầu tư tốt vào quỹ của thành viên. Chúng tôi nhận ra rằng mỗi đóng góp thể hiện sự chăm chỉ và niềm tin của bạn vào hợp tác xã của chúng tôi. Chúng tôi cam kết đưa ra các quyết định đầu tư thận trọng nhằm phục vụ lợi ích lâu dài của các thành viên. Sự ổn định tài chính của quý vị vẫn là ưu tiên hàng đầu trong sứ mệnh của chúng tôi.

Trong quá trình theo đuổi để làm những điều tốt nhất cho các thành viên của mình, chúng tôi tiếp tục khám phá những con đường để phát triển và bền vững. Thành công của quý vị là mục tiêu cuối cùng của chúng tôi và chúng tôi vẫn cam kết tối đa hóa giá trị của các khoản đầu tư của quý vị thông qua các quyết định chiến lược và lập kế hoạch chu đáo.

Chúng tôi tích cực khuyến khích tất cả các thành viên tham gia với chúng tôi và đặt câu hỏi cho giám đốc của họ. Tính minh bạch và giao tiếp cởi mở là nền tảng của một hợp tác xã phát triển vững mạnh. Các câu hỏi của quý vị cung cấp thông tin chi tiết có giá trị và góp phần cải thiện và tăng cường chất lượng cũng như độ tin cậy của quyết định mà chúng tôi đưa ra. Chúng tôi hoan nghênh và đánh giá cao sự tham gia tích cực của quý vị trong việc định hình tương lai của GWAMCO.

Việc duy trì mối quan hệ chặt chẽ giữa Gascoyne Water Cooperative (GWC) và GWAMCO là rất quan trọng để quản lý hiệu quả tài nguyên nước trong khu vực của chúng ta. Sức mạnh tổng hợp giữa các đơn vị của chúng tôi là rất quan trọng và chúng tôi đang nỗ lực để thúc đẩy sự hợp tác và mở các kênh giao tiếp. Trong khi chờ đợi kết quả của nghiên cứu khả thi, chúng tôi hy vọng sẽ tiến gần hơn đến tầm nhìn cùng nhau trở thành một thực thể thống nhất, mạnh mẽ và kiên cường hơn.

Quản lý tài sản tốt vẫn là ưu tiên chính. Cam kết của chúng tôi trong việc bảo vệ và nâng cao giá trị tài sản của quý vị là không thể lay chuyển. Chúng tôi tuân thủ các thông lệ tài chính hợp lý để đảm bảo sự ổn định và tăng trưởng của hợp tác xã.

Tôi xin bày tỏ lòng biết ơn chân thành đến các giám đốc hiện tại vì sự hỗ trợ liên tục của họ đối với ngành. Sự cống hiến và lãnh đạo của họ là công cụ để hướng dẫn GWAMCO vượt qua những thách thức và hướng tới thành công nổi tiếp. Cam kết của họ đối với phúc lợi của các thành viên rất đáng khen ngợi và chúng tôi mong đợi một năm hợp tác và tiến bộ khác.

Xin gửi lời cảm ơn chân thành đến đội ngũ nhân viên tận tâm của chúng tôi. Sự chăm chỉ và cam kết của họ để làm đúng vì lợi ích của các thành viên là động lực hiện tại đằng sau thành công của hợp tác xã của chúng tôi. Chúng tôi may mắn có được một đội ngũ tận tâm như vậy và chúng tôi đánh giá cao những nỗ lực không ngừng của họ.

Tóm lại, chúng tôi vẫn cam kết tiếp tục cống hiến vì sự thành công và thịnh vượng của Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Ltd. Cùng nhau, chúng ta có thể vượt qua những thách thức và xây dựng một tương lai mang lại lợi ích cho mỗi và mọi thành viên của chúng ta. Cảm ơn quý vị đã tin tưởng và ủng hộ.

Trân trọng,

Domenico Condo

Chủ Tịch Hội Đồng Quản Trị

### **3. THÀNH VIÊN BAN GIÁM ĐỐC (TÍNH TỚI NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2023)**

#### **Rodney Sweetman (Chủ Tịch & Giám Đốc Thành Viên)**

Hành trình của ông Rod Sweetman với Gascoyne Water Co-operative (GWC) là minh chứng cho sự cống hiến và lãnh đạo của ông. Được bầu làm Giám Đốc Thành Viên tại Đại Hội Cổ Đông Thường Niên năm 2020, ông nhậm chức Chủ Tịch vào ngày 16 tháng 11 năm 2022. Ông chính thức trở thành Thành Viên GWC vào năm 2006 khi mua một trang trại, tuy nhiên, ông đã bắt đầu tham gia từ các Cuộc Họp Ủy Ban Điều Hành được tổ chức trong nhiệm kỳ 8 năm làm Ủy Viên Nghị Viện Tiểu Bang. Kết quả của Ủy Ban này là sự ra đời của GWC và sau đó là GWAMCO.

Bên cạnh những thành tích chính trị trong Chính Quyền Tiểu Bang, ông Sweetman còn phụng sự cộng đồng trên cương vị Ủy Viên Hội Đồng Shire Carnarvon trong 8 năm. Ông có kinh nghiệm dày dặn, bao gồm 25 năm điều hành các doanh nghiệp tư nhân đa dạng ở Carnarvon, với nhiều lần được bổ nhiệm vào các vị trí Giám Đốc, Chủ Tịch và CEO Tạm Quyền tại GWC.

Xin một lần nữa cảm ơn Ông Sweetman vì những nỗ lực không ngừng trong hành trình xây dựng GWC.

#### **Domenico Condo (Giám Đốc Thành Viên)**

Ông Domenico Condo tự hào có quá trình lãnh đạo ấn tượng trong tổ chức của GWC, trong lĩnh vực trồng trọt và cộng đồng địa phương.

Sự tham gia của Ông Condo bắt đầu từ khi là thành viên Ủy Ban Điều Hành đã dẫn đến sự kiện thành lập GWC vào năm 2001. Ông Domenico Condo giữ chức trong Ban Giám đốc đầu tiên, với quá trình cống hiến kéo dài suốt 15 năm, trong đó có 8 năm giữ vị trí Chủ Tịch của tổ chức.

Ông Condo đã tích lũy kiến thức và kinh nghiệm về trồng trọt từ những năm đầu thập niên 1970. Chuyên môn của ông còn lấn sâu sang mô hình giao dịch và quản lý nước, được hình thành thông qua các nỗ lực kinh doanh của ông ở vùng Mildura thuộc Victoria. Đáng chú ý, ông đã vực dậy một doanh nghiệp đang thất bại lên tầm cao đáng kể, đưa họ trở thành doanh nghiệp thành công trong lĩnh vực sản xuất nho, cam, đậu, cà rốt, dưa và các loại rau củ cao cấp khác. Thành tích này giúp ông giành được Giải Thưởng Doanh Nghiệp Mới Xuất Sắc của Năm tại Victoria vào năm 1994.

Năm 1995, ông Condo cũng đã phát triển được một doanh nghiệp thịnh vượng ở Carnarvon từ con số không thành nhà sản xuất nho ăn trực tiếp với bốn cơ sở hoạt động. Ông Condo cũng là người đóng góp nhiệt thành cho cộng đồng Carnarvon, tham gia tích cực vào các Ban Quản Trị và Ủy Ban khác nhau của doanh nghiệp và cộng đồng kể từ khi tới đây.

#### **Anthony Vrankovich (Giám Đốc Thành Viên)**

Ông Anthony Vrankovich là một nông dân thế hệ thứ hai có nền tảng sâu rộng ở Quận Trồng Trọt Carnarvon. Chuyên môn của ông trong việc trồng các loại cây trồng như nho, dưa hấu và bí ngô phản ánh không chỉ sự hiểu biết sâu sắc về trồng trọt mà còn cam kết thực hành canh tác bền vững và đa dạng.

Ông là một phần không thể thiếu của Ban Chỉ Đạo Thủy Lợi Carnarvon và đóng một vai trò quan trọng trong việc định hình cảnh quan thủy lợi của khu vực. Cam kết của ông đối với cộng đồng được thể hiện qua vai trò Giám đốc của GWAMCO kể từ năm 2021, nơi ông tích cực đóng góp vào sứ mệnh phục vụ các thành viên của

hợp tác xã. Sự cống hiến của ông Vrankovich cho cộng đồng địa phương được thể hiện rõ hơn qua 9 năm phục vụ trong Ủy ban Hiệp hội Trồng Trọt Carnarvon.

Với vai trò Thành Viên Sáng Lập và Giám Đốc/Chủ Sở Hữu của Gascoyne Gold Pty Ltd trong hơn hai thập kỷ, ông Vrankovich đã thể hiện khả năng lãnh đạo và sự nhạy bén trong kinh doanh vượt trội. Ngoài những thành tích chuyên môn, ông Vrankovich còn được biết đến là người hỗ trợ các vấn đề cộng đồng. Sự tham gia tích cực của ông vào các ủy ban và hội đồng quản trị khác nhau nhấn mạnh niềm đam mê của ông trong việc thúc đẩy một cộng đồng thịnh vượng và cộng tác. Với thành tích được đánh dấu bởi cả thời gian đóng góp lâu dài và ảnh hưởng, ông Anthony Vrankovich là một nhân vật được kính trọng trong lĩnh vực trồng trọt của Carnarvon, thể hiện sự xuất sắc trong lãnh đạo, nông nghiệp và vận động cộng đồng.

## 4. 4. BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC VÀ ĐIỀU HÀNH

### Cơ Cấu Hội Đồng Quản Trị

Theo Quy Tắc 47.1, Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative (GWAMCO) phải có cấu trúc hội đồng quản trị bao gồm tối thiểu ba (3) và tối đa năm (5) Giám Đốc Thành Viên. Hơn nữa, theo quy định của Quy tắc 47.2, hợp tác xã có toàn quyền chỉ định tối đa bốn (4) Giám đốc Không phải Thành viên, mặc dù trước đây chưa có trường hợp bổ nhiệm như vậy. Hiện tại, Hội Đồng Quản Trị GWAMCO tuân thủ tiền lệ lịch sử, bao gồm ba (3) Giám Đốc Thành Viên. Hợp tác xã vẫn nằm trong phạm vi quy định được nêu trong Quy tắc 47.1.

### Trách Nhiệm của Ban Giám đốc

Các giám đốc chịu trách nhiệm trước Thành Viên GWC về hoạt động của Hợp Tác Xã. Để hoàn thành trách nhiệm của mình, các Thành Viên Ban Giám đốc cam kết phục vụ lợi ích của thành viên, khách hàng, nhân viên và cộng đồng rộng lớn hơn với sự trung thực, minh bạch, công bằng và chăm chỉ. Cam kết này phù hợp với Điều Lệ của Hiệp Hội và Bộ Quy Tắc Ứng Xử dành cho Giám Đốc.

Trách nhiệm chính của Ban Giám đốc là:

- Xác định định hướng chiến lược của tổ chức.
- Giám sát tình hình tài chính của Hợp Tác Xã.
- Bổ nhiệm Tổng Giám Đốc và tiến hành đánh giá hiệu quả.

Ban Giám đốc cũng cần:

- Hoạt động trong khuôn khổ các quyền hạn và chính sách theo luật định.
- Đảm bảo tuân thủ các luật và chuẩn mực kế toán hiện hành.
- Vận động và truyền đạt hiệu quả với các thành viên.
- Thiết lập và rà soát các chính sách của Ban Giám đốc.
- Giám sát chiến lược quản lý rủi ro và đánh giá hiệu quả hoạt động quản lý rủi ro.
- Đóng vai trò tích cực trong việc bồi đắp và xây dựng văn hóa liêm chính.
- Giám sát an toàn sức khỏe nghề nghiệp.

Để đáp ứng các nghĩa vụ này, Giám Đốc:

- Thường xuyên nhận các báo cáo toàn diện do kế toán Hợp Tác Xã biên soạn và trình bày.
- Nhận báo cáo từ kiểm toán viên trong quá trình kiểm toán tạm thời và kiểm toán cuối năm.
- Được tiếp cận không giới hạn với hồ sơ và thông tin của Hợp Tác Xã.
- Có thẩm quyền thuê các chuyên gia độc lập, tập thể hoặc cá nhân, nếu cần thiết.

## Các Cuộc Họp Ban Giám đốc

Chủ tịch, Thư Ký Hợp Tác Xã và Tổng Giám Đốc Điều Hành phối hợp xây dựng chương trình nghị sự cho các cuộc họp để đảm bảo bao quát toàn diện các lĩnh vực chiến lược, tài chính và rủi ro. Các Giám Đốc được kỳ vọng tham gia tích cực vào các Cuộc Họp Ban Giám đốc và đưa ra quyết định độc lập.

Trong kỳ báo cáo này, Ban Giám đốc đã triệu tập tổng cộng 9 Cuộc Họp Ban Giám đốc thông thường như được nêu chi tiết dưới đây.

<u>Tên Giám Đốc</u>	<u>Số Cuộc Họp</u>	<u>Số Cuộc Họp đã Tham Dự</u>	<u>Giai Đoạn Giữ Chức Giám Đốc</u>
Ông Rodney Sweetman	6	6	01/07/2022 – 30/06/2023
Ông Domenico Condo	6	5	01/07/2022 – 30/06/2023
Ông Anthony Vrankovich	6	5	01/07/2022 – 30/06/2023

## Bảo Hiểm và Chứng Thư Bồi Thường cho Giám Đốc và Lãnh Đạo Cấp Cao

Hợp Tác Xã có Quy Định bồi thường bắt buộc cho các lãnh đạo cấp cao của hợp tác xã đối với tất cả các trách nhiệm pháp lý, chi phí, lệ phí, tổn thất, thiệt hại và phí tổn phát sinh trong quá trình thực hiện các chức vụ tương ứng. Ngoài ra, Quy Định cho phép thanh toán phí bảo hiểm cho bảo hiểm Trách Nhiệm Pháp Lý của Giám Đốc và Lãnh Đạo Cấp Cao đối với tất cả các hành động được thực hiện trên cơ sở thiện chí.

Trong kỳ báo cáo, Hợp Tác Xã đã không trả phí bảo hiểm cho Bảo Hiểm Trách Nhiệm Pháp Lý của Giám Đốc và Lãnh Đạo Cấp Cao để bao trả cho Giám Đốc và Lãnh Đạo Cấp Cao của Hợp Tác Xã.

## Các Ủy Ban của Hội Đồng Quản Trị

Không có ủy ban nào được thành lập.



## Phúc Lợi của Giám Đốc

Ngoài khoản thù lao được nêu dưới đây và Thuyết minh số 25, Giám Đốc của Hợp Tác Xã tuyệt đối chưa từng nhận hay được quyền hưởng bất kỳ phúc lợi nào khác.

Không có hợp đồng nào được ký kết giữa Hợp Tác Xã và:

- Giám Đốc
- Một đơn vị chịu sự kiểm soát của Giám Đốc,
- Một đơn vị nơi giám đốc đó nắm giữ lợi ích tài chính đáng kể.

## Lợi Ích của Giám Đốc

Lợi ích của các Giám Đốc đối với vốn cổ phần của Hợp Tác Xã tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2023 được nêu chi tiết dưới đây. Sổ Đăng Ký Cổ Đông GWC được chính thức lưu giữ tại văn phòng GWC, theo yêu cầu của Điều 230(1)(a), *Luật Hợp Tác Xã năm 2009 (WA)*.

<u>Tên Giám Đốc</u>	<u>Số Cổ Phiếu</u> <u>Loại A</u>
Ông Rodney Sweetman	5
Ông Domenico Condo	45
Ông Anthony Vrankovich	48

## Thù Lao cho Giám Đốc

Sự thay đổi về thù lao cho Giám Đốc đã được các Thành Viên thông qua tại Đại Hội Cổ Đông Thường Niên được tổ chức vào ngày 15 tháng 11 năm 2022. Xin lưu ý, trước đây, Giám Đốc được trả cả tiền hưu bổng ngoài phí cho Giám Đốc.

Phí phải trả cho mỗi vị trí trong giai đoạn trước và sau khi có thay đổi được nêu dưới đây:

<u>Vị Trí</u>	<u>Trước ĐHCĐ năm 2022</u>	<u>Sau ĐHCĐ năm 2022</u>
Chủ Tịch	\$3.000	\$15,000
Giám Đốc Thành Viên	\$6,000	\$10,000

Bảng dưới đây cho thấy các khoản phí cho Giám Đốc được trả cho người đảm nhận từng vị trí Giám Đốc trong năm tài chính 2022-2023. Xin lưu ý, một số Giám Đốc giữ nhiều vị trí cùng lúc và ngày giữ mỗi vị trí cũng như các khoản phí được trả cũng được liệt kê:

<u>Tên Giám Đốc</u>	<u>Vị Trí</u>	<u>Giai Đoạn Giữ Chức Giám Đốc</u>	<u>Phí Đã Thanh Toán</u>
Ông Rodney Sweetman	Chủ Tịch	01/07/2022 – 30/06/2023	\$ 18,676.43
Ông Domenico Condo	Giám Đốc Thành Viên	01/07/2022 – 30/06/2023	\$ 8.270,18
Ông Anthony Vrankovich	Giám Đốc Thành Viên	01/07/2022 – 30/06/2023	\$ 8.270,18

## **Hội Đồng Giải Quyết Tranh Chấp**

Tuân thủ Quy Định 98.1, Hội Đồng Giải Quyết Tranh Chấp được bổ nhiệm tại Đại Hội Cổ Đông Thường Niên năm 2022 gồm có 7 thành viên.

Hội đồng này gồm có 2 Giám Đốc và 5 thành viên không phải là Giám Đốc. 5 thành viên được bổ nhiệm vào hội đồng này là Denis Durmanich, James Coupar, Phillip Frzop, Anibal Rodrigues và Zelko Borich.

## **Thư Ký Công Ty**

Trong kỳ báo cáo, đã có một người đủ tiêu chuẩn giữ chức Thư Ký Công Ty.

Thư Ký Công Ty

Giai Đoạn

Ông Dennis Wade

01/07/2022 – 30/06/2023

## **Kiện Tụng**

Tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2023, GWAMCO không phải là một bên của bất kỳ thủ tục tố tụng pháp lý nào.

## 5. TÀI CHÍNH

### Các Số Liệu Hiệu Suất Chính

Một số lĩnh vực hoạt động chính bao gồm:

#### Thu nhập:

- Tăng Doanh Thu Bán Hàng 1,09% lên \$ 783,505
- Tăng Tổng Thu Nhập 10,20% lên \$ 969,307

#### Tài sản:

- Giảm Tiền & các khoản tương đương Tiền - 80,67%
- Tăng các khoản phải thu từ thương mại - 54,85%
- Tăng tài sản hiện hữu - 5,45%

#### Nợ Phải Trả:

- Giảm Khoản Phải Trả từ Thương Mại - (69.45%)
- Dự Phòng Giảm Giá Trị Khoản Phải Thu Nợ - \$ 2.962,00

### Kiểm Toán Viên

Báo Cáo Tài Chính Được Kiểm Toán là một phần không thể thiếu của Báo Cáo Thường Niên này, và ông Tim Partridge từ AMD sẽ thực hiện phần trình bày thuyết minh.

Chúng tôi xin khuyến khích quý vị tham gia buổi trình bày thuyết minh này vì phần đó sẽ giúp quý vị hiểu rõ hơn về tình hình tài chính của GWC, cho phép Thành Viên ra quyết định trên cơ sở hiểu biết toàn diện.

Cũng xin khuyến khích Thành Viên xem kỹ Báo Cáo Tài Chính Thường Niên và chuyển [các câu hỏi và thắc mắc tới kiểm toán viên](#).

Kiểm toán viên là người được bổ nhiệm và có nhiệm vụ phục vụ Thành Viên. Kiểm toán viên có thể đưa ra ý kiến độc lập với Ban Lãnh Đạo, qua đó đảm bảo tính minh bạch.

### Cổ Tức, Phân Chia, Quyền Chọn và Cổ Phiếu Mới

Trong năm qua, Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative (GWAMCO) không chia cổ tức cho thành viên. Là một công ty không niêm yết, GWC không phát hành bất kỳ quyền chọn nào đối với cổ phiếu hay quyền lợi chưa phát hành cho bất kỳ Giám Đốc hoặc Lãnh Đạo Cấp Cao nào trong năm hoặc kể từ khi kết thúc năm.

Báo cáo này được trình bày theo nghị quyết đã được Ban Giám đốc thông qua.

# **Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**

**ABN: 90 622 624 010**

**Báo cáo tài chính  
30 June 2023**

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**

**Mục lục**

**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

<b>Mục lục</b>	<b>Trang</b>
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và thu nhập toàn diện khác	2
Báo cáo tình hình tài chính	3
Báo cáo tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu	4
Báo cáo lưu chuyển dòng tiền	5
Thuyết minh báo cáo tài chính	6
Tuyên bố của các giám đốc	24
Báo cáo kiểm toán độc lập	25

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và thu nhập toàn diện khác**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

		2023	2022
	minh	\$	\$
Doanh thu bán hàng	3	<b>969,307</b>	879,613
Chi phí phúc lợi cho người lao động	15	<b>(37,525)</b>	(23,100)
Chi phí khấu hao	11	<b>(161,524)</b>	(159,860)
Hợp đồng dịch vụ		<b>(457,844)</b>	(410,483)
Bảo Hiểm		<b>(45,498)</b>	(45,491)
Hoàn nhập nghĩa vụ thuế chuyển nhượng phải trả	20	-	367,523
Chi phí quản trị		<b>(51,596)</b>	(59,493)
<b>Lợi nhuận trước thuế thu nhập</b>		<b>215,320</b>	548,709
Chi phí thuế	5	<b>(13,710)</b>	(1,866)
<b>Lợi nhuận trong năm</b>		<b>201,610</b>	546,843
<b>Tổng thu nhập toàn diện trong năm tài chính</b>		<b>201,610</b>	546,843

Các thuyết minh kèm theo là một phần của các báo cáo tài chính này.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Báo cáo tình hình tài chính**  
**Tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2023**

	Thuyết minh	2023 \$	2022 \$
<b>TÀI SẢN</b>			
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>			
Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt	7	1,139,975	5,898,932
Các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác	8	58,993	38,097
Tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ	9	5,081,845	-
Tài sản hiện hữu khác	10	34,490	27,988
Tài sản thuế hiện tại	13	2,265	26,068
<b>TỔNG TÀI SẢN HIỆN HỮU</b>		<b>6,317,568</b>	<b>5,991,085</b>
<b>TÀI SẢN CỐ ĐỊNH</b>			
Các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác	8	3,042,706	3,042,706
Bất động sản, nhà xưởng và thiết bị	11	1,801,045	1,906,927
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	13	-	356
<b>TỔNG TÀI SẢN CỐ ĐỊNH</b>		<b>4,843,751</b>	<b>4,949,989</b>
<b>TỔNG TÀI SẢN</b>		<b>11,161,319</b>	<b>10,941,074</b>
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>			
<b>NỢ NGẮN HẠN</b>			
Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác	12	105,747	90,045
<b>TỔNG NỢ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN</b>		<b>105,747</b>	<b>90,045</b>
<b>NỢ PHẢI TRẢ DÀI HẠN</b>			
Nợ phải trả thuế thu nhập hoãn lại	13	2,007	-
<b>TỔNG NỢ PHẢI TRẢ DÀI HẠN</b>		<b>2,007</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>107,754</b>	<b>90,045</b>
<b>TÀI SẢN RÒNG</b>			
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>			
Vốn đã phát hành	14	31,182	30,256
Lợi nhuận giữ lại		11,022,383	10,820,773
<b>TỔNG VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>11,053,565</b>	<b>10,851,029</b>

Các thuyết minh kèm theo là một phần của các báo cáo tài chính này.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Báo cáo tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

	Thuyết minh	Vốn cổ phần phổ thông	Thu nhập giữ lại (lỗ lũy kế)	Tổng
		\$	\$	\$
<b>Số dư đầu kỳ vào ngày 1 tháng 7 năm 2021</b>		27,780	10,273,930	10,301,710
Lợi nhuận trong năm		-	546,843	546,843
Cổ phiếu đã phát hành trong năm	14	3,928	-	3,928
Cổ phiếu đã mua lại trong năm	14	(1,452)	-	(1,452)
<b>Số dư vào ngày 30 tháng 6 năm 2022</b>		<b>30,256</b>	<b>10,820,773</b>	<b>10,851,029</b>
<b>Số dư vào ngày 1 tháng 7 năm 2022</b>		<b>30,256</b>	<b>10,820,773</b>	<b>10,851,029</b>
Lợi nhuận trong năm		-	201,610	201,610
Cổ phiếu đã phát hành trong năm	14	4,500	-	4,500
Cổ phiếu đã mua lại trong năm	14	(3,574)	-	(3,574)
<b>Số dư vào ngày 30 tháng 6 năm 2023</b>		<b>31,182</b>	<b>11,022,383</b>	<b>11,053,565</b>

Các thuyết minh kèm theo là một phần của các báo cáo tài chính này.



**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Báo cáo lưu chuyển dòng tiền**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

		2023	2022
	minh	\$	\$
<b>LƯU CHUYỂN DÒNG TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
Tiền thu từ khách hàng		782,537	770,466
Thanh toán cho nhà cung cấp và nhân viên		(594,012)	(558,656)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		12,456	(16,858)
Lãi vay đã trả		-	-
Tiền lãi đã nhận		-	5,266
Tiền thuê đã nhận	3	94,778	99,202
Tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	17	<u>295,759</u>	<u>299,420</u>
<b>LƯU CHUYỂN DÒNG TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
Mua tài sản, nhà xưởng và thiết bị		(55,642)	-
Tiền mặt ròng được cung cấp bởi/(sử dụng trong) hoạt động đầu tư		<u>(55,642)</u>	<u>-</u>
<b>LƯU CHUYỂN DÒNG TIỀN TỪ CÁC HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu		4,500	3,928
Cổ phiếu đã mua lại trong năm		(3,574)	(1,452)
Tiền thu từ tài sản tài chính theo nguyên giá phân bổ		-	3,228,779
Tiền mua tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ		(5,000,000)	-
Tiền mặt ròng được cung cấp bởi/(sử dụng trong) hoạt động tài chính		<u>(4,999,074)</u>	<u>3,231,255</u>
Tăng/(giảm) ròng tiền mặt nắm giữ		<u>(4,758,957)</u>	<u>3,530,675</u>
Tiền vào đầu năm tài chính		5,898,932	2,368,257
Tiền vào cuối năm tài chính	7	<u>1,139,975</u>	<u>5,898,932</u>

Các thuyết minh kèm theo là một phần của các báo cáo tài chính này.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

Báo cáo tài chính này là của Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited. Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited là một Công ty vì lợi nhuận được giới hạn bởi cổ phiếu, được thành lập và có trụ sở tại Úc.

Công ty lập báo cáo tài chính dựa trên loại tiền tệ của môi trường kinh tế sơ cấp mà đơn vị hoạt động (tiền tệ chức năng). Báo cáo tài chính được trình bày bằng đô la Úc.

Báo cáo tài chính đã được các Giám đốc ủy quyền phát hành vào ngày 22 tháng 2 năm 2024.

Các số sánh nhất quán với các năm trước, trừ khi có quy định khác.

## **1 Cơ sở chuẩn bị**

Báo cáo tài chính là báo cáo tài chính có mục đích chung đã được lập theo Chuẩn mực Kế toán Úc và Đạo luật Hợp tác xã 2009. Công ty là một tổ chức vì lợi nhuận cho các mục đích báo cáo tài chính theo Chuẩn mực Kế toán Úc. Các chính sách kế toán trọng yếu được áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này được trình bày dưới đây và được áp dụng nhất quán trừ khi có quy định khác.

Báo cáo tài chính ngoại trừ thông tin dòng tiền, đã được lập trên cơ sở dồn tích và dựa trên giá gốc, được sửa đổi, nếu có, bằng cách đánh giá lại tài sản tài chính và nợ phải trả theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ, tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua thu nhập toàn diện khác, bất động sản đầu tư, một số loại tài sản, nhà xưởng và thiết bị và các công cụ tài chính phái sinh. Số tiền trình bày trong báo cáo tài chính đã được làm tròn đến đồng đô la gần nhất.

## **2 Tóm tắt các chính sách kế toán quan trọng**

### **(a) Thuế thu nhập**

Chi phí hoặc lợi ích thuế thu nhập trong kỳ là thuế phải trả cho thu nhập chịu thuế của kỳ đó dựa trên thuế suất thuế thu nhập hiện hành cho từng khu vực tài phán, được điều chỉnh bởi những thay đổi trong tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ phải trả do chênh lệch tạm thời, lỗ thuế chưa sử dụng và khoản điều chỉnh được ghi nhận cho các kỳ trước, nếu có.

#### **Thu nhập chung**

Thu nhập tương hỗ liên quan đến các khoản tiền mà các thành viên trả cho Công ty.

#### **Thu Nhập Chịu Thuế**

Thu nhập chịu thuế liên quan đến các khoản tiền nhận được từ các nguồn không đáp ứng các yêu cầu tương hỗ và phải chịu thuế. Nguồn thu nhập chính này là tiền thuê nhà và tiền lãi nhận được.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ phải trả được ghi nhận cho các khoản chênh lệch tạm thời theo thuế suất dự kiến sẽ được áp dụng khi tài sản được thu hồi hoặc nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các thuế suất được ban hành hoặc ban hành thực chất, ngoại trừ:

- Khi khoản nợ thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận ban đầu của lợi thế thương mại hoặc tài sản hoặc nợ phải trả trong một giao dịch không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh và tại thời điểm giao dịch, không ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán cũng như lãi hoặc lỗ chịu thuế; và
- Khi chênh lệch tạm thời chịu thuế liên quan đến lợi ích trong các công ty con, công ty liên kết hoặc liên doanh, và thời gian hoàn vốn có thể được kiểm soát và có thể chênh lệch tạm thời sẽ không hoàn vốn trong tương lai gần.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ và lỗ thuế chưa sử dụng chỉ khi có khả năng số tiền chịu thuế trong tương lai sẽ có sẵn để sử dụng các khoản chênh lệch và lỗ tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận và không được ghi nhận được xem xét tại mỗi ngày báo cáo. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận được giảm đến mức không còn khả năng lợi nhuận chịu thuế trong tương lai sẽ có sẵn cho số tiền ghi sổ được thu hồi. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được ghi nhận trong phạm vi có khả năng có lợi nhuận chịu thuế trong tương lai để thu hồi tài sản.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ phải trả chỉ được bù đắp khi có quyền có hiệu lực pháp lý để bù đắp tài sản thuế hiện tại so với nợ thuế hiện tại và tài sản thuế thu nhập hoãn lại so với nợ thuế thu nhập hoãn lại; và chúng liên quan đến cùng một cơ quan chịu thuế đối với cùng một thực thể chịu thuế hoặc các thực thể chịu thuế khác nhau có ý định thanh toán đồng thời.

**(b) Phân loại ngắn hạn và dài hạn**

Tài sản và nợ phải trả được trình bày trong báo cáo tình hình tài chính dựa trên phân loại hiện hữu và cố định.

Một tài sản được phân loại là hiện hữu khi: dự kiến sẽ được thực hiện hoặc dự định sẽ được bán hoặc tiêu thụ trong chu kỳ hoạt động bình thường của Công ty; nó được giữ chủ yếu cho mục đích giao dịch; dự kiến sẽ được thực hiện trong vòng 12 tháng sau kỳ báo cáo; hoặc tài sản là tiền mặt hoặc tiền mặt tương đương trừ khi bị hạn chế trao đổi hoặc sử dụng để thanh toán nợ phải trả trong ít nhất 12 tháng sau kỳ báo cáo. Tất cả các tài sản khác được phân loại là cố định.

Một khoản nợ phải trả được phân loại là hiện hữu khi: dự kiến sẽ được thanh toán trong chu kỳ hoạt động bình thường của Công ty; nó được giữ chủ yếu cho mục đích giao dịch; đến hạn phải được thanh toán trong vòng 12 tháng sau kỳ báo cáo; hoặc không có quyền vô điều kiện để trì hoãn việc thanh toán nợ phải trả trong ít nhất 12 tháng sau kỳ báo cáo. Tất cả các khoản nợ khác được phân loại là cố định.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ phải trả luôn được phân loại là cố định.

**(c) Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận với số tiền phản ánh việc xem xét mà Công ty dự kiến sẽ được hưởng để đổi lấy việc chuyển hàng hóa hoặc dịch vụ cho khách hàng. Đối với mỗi hợp đồng với khách hàng, Công ty: xác định hợp đồng với khách hàng; xác định nghĩa vụ thực hiện trong hợp đồng; xác định giá giao dịch có tính đến ước tính xem xét biến đổi và giá trị thời gian của tiền; phân bổ giá giao dịch cho các nghĩa vụ thực hiện riêng biệt trên cơ sở giá bán độc lập tương đối của từng hàng hóa hoặc dịch vụ riêng biệt sẽ được giao; và ghi nhận doanh thu khi hoặc khi mỗi nghĩa vụ thực hiện được thỏa mãn theo cách mô tả việc chuyển giao cho khách hàng của hàng hóa hoặc dịch vụ đã hứa.

Việc xem xét thay đổi trong giá giao dịch, nếu có, phản ánh các nhượng bộ được cung cấp cho khách hàng như chiết khấu, giảm giá và hoàn tiền, bất kỳ khoản tiền thưởng tiềm năng nào phải thu từ khách hàng và bất kỳ sự kiện dự phòng nào khác. Các ước tính như vậy được xác định bằng cách sử dụng phương pháp 'giá trị dự kiến' hoặc 'số tiền có khả năng nhất'. Việc đo lường đánh giá về giá trị biến đổi phải tuân theo một nguyên tắc hạn chế, theo đó doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận trong phạm vi có khả năng cao là sự đảo ngược đáng kể trong số tiền doanh thu tích lũy được ghi nhận sẽ không xảy ra. Ràng buộc về phép đo lường tiếp tục cho đến khi sự không chắc chắn liên quan đến việc đánh giá giá trị biến đổi sau đó được giải quyết. Số tiền nhận được tuân theo nguyên tắc ràng buộc được ghi nhận là trách nhiệm hoàn trả

**Mua bán hàng hóa**

Doanh thu từ việc bán hàng hóa được ghi nhận tại thời điểm khách hàng có được quyền kiểm soát hàng hóa, thường là tại thời điểm giao hàng.

**Thu nhập từ cho thuê**

Doanh thu bất động sản đầu tư được ghi nhận trên cơ sở đều đặn trong một khoảng thời gian của thời hạn thuê để phản ánh tỷ lệ hoàn vốn định kỳ không đổi trên khoản đầu tư ròng.

**Doanh thu khác**

Doanh thu khác được ghi nhận khi nhận được hoặc khi quyền nhận thanh toán được thiết lập.

**(d) Chi phí tài chính**

Chi phí đi vay có liên quan trực tiếp đến việc mua lại, xây dựng hoặc sản xuất một tài sản đủ điều kiện được vốn hóa như một phần của chi phí của tài sản đó.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chúng phát sinh.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**(f) Thuế hàng hóa và dịch vụ (GST)**

Doanh thu, chi phí và tài sản được ghi nhận sau khi trừ đi thuế hàng hóa và dịch vụ (GST), ngoại trừ trường hợp số thuế GST phát sinh không thể thu hồi được từ Cơ quan Thuế Úc (ATO).

Các khoản phải thu và phải trả được ghi bao gồm cả thuế GST phải thu hoặc phải trả. Số thuế GST ròng phải thu từ hoặc phải trả cho cơ quan thuế được bao gồm trong các khoản phải thu khác hoặc các khoản phải trả khác trong báo cáo tình hình tài chính.

Dòng tiền trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ được bao gồm trên cơ sở gộp và thành phần thuế GTGT của dòng tiền phát sinh từ hoạt động đầu tư và tài chính phải thu từ hoặc phải trả cho cơ quan thuế được phân loại là dòng tiền hoạt động.

Các khoản cam kết và dự phòng được tiết lộ sau khi trừ đi số thuế GST phải thu từ hoặc phải trả cho cơ quan thuế.

**(h) Bất động sản, nhà xưởng và thiết bị**

Mỗi loại bất động sản, nhà xưởng và thiết bị được ghi nhận theo giá gốc hoặc giá trị hợp lý trừ đi bất kỳ khoản khấu hao và suy giảm giá trị lũy kế nào nếu có.

**Đất đai và nhà xưởng**

Đất đai và nhà xưởng được đo lường theo mô hình đánh giá lại. Giá trị ghi sổ tăng lên do đánh giá lại đất đai và nhà xưởng được ghi nhận vào thặng dư vốn chủ sở hữu do đánh giá lại. Khoản giảm đi bù đắp cho khoản tăng trước đó của cùng một tài sản được ghi nhận trực tiếp vào thặng dư vốn chủ sở hữu do đánh giá lại; tất cả các khoản giảm khác được ghi nhận vào lãi hoặc lỗ.

Khấu hao lũy kế tại ngày đánh giá lại sẽ được loại bỏ khỏi giá trị ghi sổ gộp của tài sản và giá trị ròng được trình bày lại theo giá trị được đánh giá lại của tài sản.

**Nhà xưởng và thiết bị**

Nhà xưởng và thiết bị được đo lường theo mô hình giá gốc. Trong trường hợp giá trị ghi sổ của nhà xưởng và thiết bị lớn hơn giá trị có thể thu hồi ước tính, thì giá trị ghi sổ được ghi ngay vào giá trị có thể thu hồi ước tính và các tổn thất do suy giảm giá trị được ghi nhận trong báo cáo lãi hoặc lỗ hoặc suy giảm do đánh giá lại nếu tổn thất do suy giảm giá trị liên quan đến một tài sản được đánh giá lại. Việc đánh giá chính thức về giá trị có thể thu hồi được thực hiện khi có dấu hiệu suy giảm giá trị.

Nguyên giá tài sản cố định được xây dựng trong Tập đoàn bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp, chi phí đi vay và một tỷ lệ chi phí chung cố định và biến số thích hợp.

Các chi phí tiếp theo được tính vào giá trị ghi sổ của tài sản hoặc được ghi nhận là một tài sản riêng biệt, nếu thích hợp, chỉ khi Tập đoàn có khả năng nhận được lợi ích kinh tế trong tương lai gắn liền với tài sản đó và nguyên giá của tài sản đó có thể được xác định một cách đáng tin cậy. Tất cả các sửa chữa và bảo trì khác được ghi nhận là chi phí lãi hoặc lỗ trong kỳ tài chính mà chúng phát sinh.

**Khấu hao**

Bất động sản, nhà xưởng và thiết bị, không bao gồm quyền sở hữu vĩnh viễn, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng của tài sản đối với Tập đoàn, bắt đầu khi tài sản đã sẵn sàng để sử dụng.

Giá trị khấu hao của tất cả tài sản cố định bao gồm nhà xưởng và tài sản cho thuê được vốn hóa, nhưng không bao gồm đất sở hữu vĩnh viễn, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng của tài sản đối với Tập đoàn bắt đầu từ thời điểm tài sản được đưa vào sử dụng. Các cải tạo tài sản thuê được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê chưa hết hạn hoặc thời gian hữu dụng ước tính của các cải tạo.

Giá trị còn lại và thời gian sử dụng hữu ích của tài sản được xem xét và điều chỉnh nếu thích hợp vào cuối mỗi kỳ báo cáo. Giá trị ghi sổ của tài sản được ghi ngay vào giá trị có thể thu hồi được nếu giá trị ghi sổ của tài sản đó lớn hơn giá trị có thể

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

thu hồi ước tính của nó.

Lãi và lỗ khi thanh lý được xác định bằng cách so sánh số tiền thu được với giá trị ghi sổ. Các khoản lãi hoặc lỗ này được ghi nhận vào lãi hoặc lỗ khi khoản mục đó không được ghi nhận. Khi bán tài sản được đánh giá lại, số tiền thặng dư do đánh giá lại liên quan đến tài sản đó sẽ được chuyển sang lợi nhuận giữ lại.

**Loại tài sản cố định**

Vào cuối mỗi kỳ báo cáo hàng năm, phương pháp khấu hao, thời gian sử dụng hữu ích và giá trị còn lại của từng tài sản sẽ được xem xét. Bất kỳ sửa đổi nào đều được tính toán một cách khách quan như một sự thay đổi trong ước tính.

**(i) Tài sản có quyền sử dụng**

Tài sản có quyền sử dụng được ghi nhận tại ngày bắt đầu hợp đồng thuê. Tài sản có quyền sử dụng được tính theo nguyên giá, bao gồm số tiền ban đầu của khoản nợ thuê, được điều chỉnh cho, nếu có, bất kỳ khoản thanh toán tiền thuê nào được thực hiện tại hoặc trước ngày bắt đầu trừ đi bất kỳ ưu đãi thuê nào nhận được, bất kỳ chi phí trực tiếp ban đầu nào phát sinh và, ngoại trừ khi được bao gồm trong chi phí hàng tồn kho, ước tính chi phí dự kiến sẽ phát sinh để tháo dỡ và loại bỏ tài sản cơ bản và khôi phục địa điểm hoặc tài sản.

Tài sản có quyền sử dụng được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê hoặc thời gian hữu dụng ước tính của tài sản, tùy theo thời gian nào ngắn hơn. Trong trường hợp Tập đoàn dự kiến sẽ có được quyền sở hữu tài sản thuê vào cuối thời hạn thuê, thì khoản khấu hao sẽ được tính trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản đó. Tài sản có quyền sử dụng có thể bị suy giảm hoặc điều chỉnh để xác định lại các khoản nợ thuê tài sản.

Tập đoàn quyết định không ghi nhận tài sản có quyền sử dụng và nợ thuê tài sản tương ứng đối với các hợp đồng thuê ngắn hạn có thời hạn từ 12 tháng trở xuống và các hợp đồng thuê tài sản có giá trị thấp. Các khoản thanh toán tiền thuê đối với các tài sản này được tính vào lãi hoặc lỗ khi phát sinh.

**(j) Các khoản đầu tư và tài sản tài chính khác**

Các khoản đầu tư và tài sản tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý. Chi phí giao dịch được bao gồm như một phần của phép đo lường ban đầu, ngoại trừ tài sản tài chính được tính theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ. Các tài sản đó sau đó được tính theo giá trị phân bổ hoặc giá trị hợp lý tùy thuộc vào phân loại của chúng. Việc phân loại được xác định dựa trên cả mô hình kinh doanh mà tài sản đó được nắm giữ và đặc điểm dòng tiền theo hợp đồng của tài sản tài chính nếu không tránh được sự sai lệch về kế toán.

Tài sản tài chính bị dừng ghi nhận khi quyền nhận dòng tiền đã hết hạn hoặc đã được chuyển giao và Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản đó. Khi không có kỳ vọng hợp lý về việc thu hồi một phần hoặc toàn bộ tài sản tài chính, giá trị ghi sổ của tài sản đó sẽ được xóa sổ.

*Tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ*

Tài sản tài chính không được tính theo giá trị phân bổ hoặc theo giá trị hợp lý thông qua thu nhập toàn diện khác được phân loại là tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ. Thông thường, các tài sản tài chính đó sẽ: (i) được nắm giữ để giao dịch, trong đó chúng được mua lại với mục đích bán trong ngắn hạn để kiếm lợi nhuận hoặc là một công cụ phái sinh; hoặc (ii) được chỉ định như vậy khi được ghi nhận ban đầu nếu được phép. Biến động giá trị hợp lý được ghi nhận vào lãi hoặc lỗ.

*Tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua thu nhập toàn diện khác*

Tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua thu nhập toàn diện khác bao gồm các khoản đầu tư vốn chủ sở hữu mà Tập đoàn dự định nắm giữ trong tương lai gần và đã được chọn không thể hủy ngang để phân loại chúng khi được ghi nhận ban đầu.

*Suy giảm tài sản tài chính*

Tập đoàn ghi nhận khoản dự phòng tổn thất cho các khoản lỗ tín dụng dự kiến đối với tài sản tài chính được đo lường theo giá trị phân bổ hoặc giá trị hợp lý thông qua thu nhập toàn diện khác. Việc đo lường khoản dự phòng tổn thất phụ thuộc vào đánh giá của Tập đoàn vào cuối mỗi kỳ báo cáo về việc liệu rủi ro tín dụng của công cụ tài chính có tăng đáng kể từ khi ghi nhận ban đầu hay không, dựa trên thông tin hợp lý và có thể hỗ trợ sẵn có mà không phải tốn chi phí hoặc nỗ lực quá mức để có được.

Trong trường hợp mức độ rủi ro tín dụng không tăng đáng kể từ lần ghi nhận ban đầu, khoản dự phòng tổn thất tín dụng dự kiến trong 12 tháng sẽ được ước tính. Điều này thể hiện một phần tổn thất tín dụng dự kiến trong suốt thời gian tồn tại của

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

tài sản do một sự kiện vỡ nợ có thể xảy ra trong vòng 12 tháng tới. Khi một tài sản tài chính bị suy giảm tín dụng hoặc khi xác định được rằng rủi ro tín dụng đã tăng lên đáng kể thì khoản dự phòng tổn thất sẽ dựa trên tổn thất tín dụng dự kiến trong suốt thời gian tồn tại của tài sản đó. Số tiền tổn thất tín dụng dự kiến được ghi nhận được đo lường trên cơ sở giá trị hiện tại gia quyền theo xác suất của khoản thiếu hụt tiền mặt dự kiến trong suốt thời gian sử dụng của công cụ được chiết khấu theo lãi suất thực tế ban đầu.

Đối với tài sản tài chính bắt buộc được đo lường theo giá trị hợp lý thông qua thu nhập toàn diện khác, khoản dự phòng tổn thất được ghi nhận vào thu nhập toàn diện khác với chi phí tương ứng thông qua lãi hoặc lỗ. Trong tất cả các trường hợp khác, khoản dự phòng tổn thất làm giảm giá trị ghi sổ của tài sản với một khoản chi phí tương ứng thông qua lãi hoặc lỗ.

**(i) Đo lường giá trị hợp lý**

Khi một tài sản hoặc nợ phải trả, tài chính hoặc phi tài chính, được đo lường theo giá trị hợp lý cho mục đích ghi nhận hoặc công bố thông tin, giá trị hợp lý dựa trên giá sẽ nhận được để bán tài sản hoặc giá được trả để chuyển nhượng một khoản nợ trong một giao dịch có trật tự giữa người tham gia thị trường tại ngày đo lường; và giả định rằng giao dịch sẽ diễn ra: trên thị trường chính; hoặc trong trường hợp không có thị trường chính thì ở thị trường thuận lợi nhất.

Giá trị hợp lý được đo lường bằng cách sử dụng các giả định mà các bên tham gia thị trường sẽ sử dụng khi định giá tài sản hoặc nợ phải trả, giả định rằng họ hành động vì lợi ích kinh tế tốt nhất của mình. Đối với tài sản phi tài chính, việc đo lường giá trị hợp lý dựa trên mức độ sử dụng cao nhất và tốt nhất của tài sản đó. Các kỹ thuật định giá phù hợp trong từng trường hợp và có đủ dữ liệu để đo lường giá trị hợp lý sẽ được sử dụng, tối đa hóa việc sử dụng các đầu vào có thể quan sát được và giảm thiểu việc sử dụng các đầu vào không thể quan sát được.

Tài sản và nợ phải trả được đo lường theo giá trị hợp lý được phân loại thành ba cấp độ, sử dụng hệ thống phân cấp giá trị hợp lý phản ánh tầm quan trọng của các yếu tố đầu vào được sử dụng để thực hiện việc đo lường. Việc phân loại được xem xét vào mỗi ngày báo cáo và việc chuyển giao giữa các cấp được xác định dựa trên việc đánh giá lại mức đầu vào thấp nhất có ý nghĩa quan trọng đối với việc đo lường giá trị hợp lý.

Để đo lường giá trị hợp lý định kỳ và không định kỳ, các chuyên gia định giá bên ngoài có thể được sử dụng khi không có chuyên môn nội bộ hoặc khi việc định giá được coi là quan trọng. Các chuyên gia định giá bên ngoài được lựa chọn dựa trên kiến thức thị trường và danh tiếng. Khi có sự thay đổi đáng kể về giá trị hợp lý của tài sản hoặc nợ phải trả từ kỳ này sang kỳ khác, việc phân tích sẽ được thực hiện, bao gồm việc xác minh các yếu tố đầu vào chính được áp dụng trong lần định giá gần nhất và so sánh, nếu có, với các nguồn dữ liệu bên ngoài

**(l) Suy giảm tài sản phi tài chính**

Vào cuối mỗi kỳ báo cáo, Tập đoàn xác định liệu có bất kỳ bằng chứng nào về chỉ số suy giảm giá trị đối với các tài sản phi tài chính hay không.

Khi có một chỉ số tồn tại và không tính đến lợi thế thương mại, tài sản vô hình có thời hạn sử dụng vĩnh viễn và tài sản vô hình chưa sẵn sàng để sử dụng thì giá trị có thể thu hồi của tài sản đó được ước tính.

Khi tài sản không hoạt động độc lập với các tài sản khác, số tiền có thể thu hồi của đơn vị tạo doanh thu liên quan (CGU) được ước tính.

Giá trị có thể thu hồi của một tài sản hoặc CGU là giá trị cao hơn giữa giá trị hợp lý trừ chi phí thanh lý và giá trị sử dụng. Giá trị sử dụng là giá trị hiện tại của dòng tiền trong tương lai dự kiến thu được từ một tài sản hoặc đơn vị tạo ra doanh thu.

Khi giá trị có thể thu hồi nhỏ hơn giá trị ghi sổ, khoản lỗ do suy giảm giá trị được ghi nhận vào báo cáo lãi hoặc lỗ.

Các chỉ số hoàn nhập được xem xét trong các kỳ tiếp theo đối với tất cả các tài sản bị giảm giá trị, ngoại trừ lợi thế thương mại.

**(k) Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt**

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi nắm giữ tại các tổ chức tài chính, các khoản đầu tư ngắn hạn, có tính thanh khoản cao khác với thời gian đáo hạn ban đầu từ ba tháng trở xuống có thể chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền đã biết và có rủi ro thay đổi giá trị không đáng kể. Đối với mục đích trình bày báo cáo lưu chuyển tiền tệ, tiền và các khoản tương đương tiền cũng bao gồm các khoản thấu chi ngân hàng, được thể hiện trong các khoản vay thuộc nợ ngắn hạn trên báo cáo tình hình tài chính.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác**

Các khoản phải thu từ thương mại được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý và sau đó được tính toán theo giá trị phân bổ theo phương pháp lãi suất thực tế, trừ đi khoản dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến. Các khoản phải thu từ thương mại thường có thời hạn thanh toán trong vòng 30 ngày.

Tập đoàn đã áp dụng phương pháp đơn giản hóa để đo lường các khoản lỗ tín dụng dự kiến, sử dụng khoản dự phòng tổn thất dự kiến trọn đời. Để đo lường tổn thất tín dụng dự kiến, các khoản phải thu từ thương mại được nhóm lại dựa trên số ngày quá hạn.

Các khoản phải thu khác được ghi nhận theo giá trị phân bổ trừ đi khoản dự phòng tổn thất tín dụng dự kiến.

**(m) Phúc lợi cho người lao động**

*Phúc lợi ngắn hạn cho người lao động*

Các khoản nợ phải trả về tiền lương và tiền công, bao gồm các khoản trợ cấp phi tiền tệ, nghỉ phép năm và nghỉ phép thâm niên dự kiến sẽ được thanh toán toàn bộ trong vòng 12 tháng kể từ ngày báo cáo được tính theo số tiền dự kiến phải trả khi các khoản nợ được thanh toán.

*Phúc lợi dài hạn khác dành cho người lao động*

Khoản nợ phải trả về nghỉ phép năm và nghỉ thâm niên dự kiến không được thanh toán trong vòng 12 tháng kể từ ngày báo cáo được tính theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán dự kiến trong tương lai đối với các dịch vụ do người lao động cung cấp cho đến ngày báo cáo bằng cách sử dụng phương thức tín dụng của đơn vị dự kiến. Cần xem xét mức tiền lương và tiền công dự kiến trong tương lai, kinh nghiệm và thời gian làm việc của người lao động nghỉ việc. Các khoản thanh toán dự kiến trong tương lai được chiết khấu bằng cách sử dụng lợi suất thị trường tại ngày báo cáo về trái phiếu doanh nghiệp có kỳ hạn và tiền tệ phù hợp nhất có thể với dòng tiền ước tính trong tương lai.

**(n) Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra mà có khả năng làm giảm các lợi ích kinh tế và khoản suy giảm đó có thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Các khoản dự phòng được tính ở giá trị hiện tại của ước tính tốt nhất của Ban Giám đốc về dòng tiền phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ vào cuối kỳ báo cáo. Tỷ lệ chiết khấu được sử dụng là tỷ lệ trước thuế phản ánh đánh giá thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ phải trả. Việc tăng dự phòng do hủy chiết khấu được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo thu nhập toàn diện khác.

**(t) Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác**

Khoản tiền này thể hiện các khoản nợ phải trả liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã cung cấp cho Tập đoàn trước ngày kết thúc năm tài chính và chưa được thanh toán. Do tính chất ngắn hạn nên chúng được tính theo giá trị phân bổ và không được chiết khấu. Số tiền này không được bảo đảm và thường được thanh toán trong vòng 30 ngày kể từ ngày ghi nhận.

**(p) Nợ vay**

Các khoản cho vay và đi vay ban đầu được ghi nhận theo giá trị hợp lý của khoản nhận được, trừ đi chi phí giao dịch. Sau đó, chúng được tính toán theo giá trị phân bổ theo phương pháp lãi thực tế.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**(q) Nợ phải trả theo hợp đồng thuê**

Nợ phải trả theo hợp đồng thuê (nợ thuê tài sản) được ghi nhận tại ngày bắt đầu hợp đồng thuê. Nợ phải trả theo hợp đồng thuê được ghi nhận ban đầu theo giá trị hiện tại của các khoản thanh toán tiền thuê phải trả trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê, được chiết khấu theo lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê hoặc lãi suất đi vay lũy tiến của Tập đoàn nếu không thể xác định dễ dàng lãi suất đó. Các khoản thanh toán tiền thuê bao gồm các khoản thanh toán cố định trừ đi các khoản phải thu về ưu đãi thuê, các khoản thanh toán tiền thuê thay đổi phụ thuộc vào chỉ số hoặc tỷ giá, số tiền dự kiến phải trả theo đảm bảo giá trị còn lại, giá thực hiện quyền chọn mua khi việc thực hiện quyền chọn đó là chắc chắn hợp lý đối với xảy ra và bất kỳ hình phạt chấm dứt dự kiến nào. Các khoản thanh toán tiền thuê thay đổi không phụ thuộc vào chỉ số hoặc tỷ giá sẽ được ghi nhận vào chi phí trong kỳ khi chúng phát sinh.

Nợ phải trả theo hợp đồng thuê được tính toán theo giá trị phân bổ theo phương pháp lãi thực tế. Giá trị ghi sổ được tính toán lại nếu có thay đổi về những điều sau: các khoản thanh toán tiền thuê trong tương lai phát sinh từ việc thay đổi chỉ số hoặc tỷ giá được sử dụng; bảo lãnh còn lại; thời hạn thuê; sự chắc chắn của phương án mua và hình phạt chấm dứt. Khi nợ phải trả theo hợp đồng thuê được tính toán lại, việc điều chỉnh được thực hiện đối với tài sản có quyền sử dụng tương ứng, hoặc đối với lãi hoặc lỗ nếu giá trị ghi sổ của tài sản có quyền sử dụng được ghi giảm hoàn toàn.

**(w) Các Chuẩn mực và Diễn giải Kế toán Mới hoặc Sửa đổi được áp dụng**

Tập đoàn đã áp dụng tất cả các Chuẩn mực và Diễn giải Kế toán Mới hoặc Sửa đổi do Hội đồng Chuẩn mực Kế toán của Úc ('AASB') ban hành bắt buộc đối với kỳ báo cáo hiện tại.

Bất kỳ Chuẩn mực hoặc Diễn giải Kế toán Mới hoặc Sửa đổi nào chưa mang tính bắt buộc đều chưa được áp dụng sớm.

**(x) Các Chuẩn mực và Diễn giải Kế toán Mới chưa bắt buộc hoặc chưa được áp dụng sớm**

Các Chuẩn mực và Diễn giải Kế toán của Úc gần đây đã được ban hành hoặc sửa đổi nhưng chưa mang tính bắt buộc, chưa được Tập đoàn áp dụng sớm cho kỳ báo cáo hàng năm kết thúc vào ngày 30 tháng 6 năm 2023. Tập đoàn chưa đánh giá tác động của các Chuẩn mực và Diễn giải Kế toán Mới hoặc Sửa đổi này.

**(y) Ước tính và đánh giá kế toán quan trọng**

Việc lập báo cáo tài chính yêu cầu các giám đốc đưa ra các phán đoán, ước tính và giả định ảnh hưởng đến số tiền được báo cáo trong báo cáo tài chính. Các giám đốc liên tục đánh giá các phán đoán và ước tính của họ liên quan đến tài sản, nợ phải trả, nợ tiềm ẩn, doanh thu và chi phí. Các giám đốc dựa trên các phán đoán, ước tính và giả định của họ về kinh nghiệm lịch sử và về các yếu tố khác nhau, bao gồm cả kỳ vọng về các sự kiện trong tương lai mà các giám đốc tin là hợp lý trong từng trường hợp. Các phán đoán và ước tính kế toán thu được sẽ hiếm khi ngang bằng với kết quả thực tế liên quan. Các phán đoán, ước tính và giả định có rủi ro đáng kể gây ra sự điều chỉnh quan trọng đối với giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả (tham khảo các thuyết minh tương ứng) trong năm tài chính tiếp theo được thảo luận dưới đây.

*Dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến*

Khoản dự phòng cho việc đánh giá tổn thất tín dụng dự kiến đòi hỏi một mức độ ước tính và phán đoán. Nó dựa trên tổn thất tín dụng dự kiến trong suốt thời gian tồn tại, được nhóm lại dựa trên số ngày quá hạn và đưa ra các giả định để phân bổ tỷ lệ tổn thất tín dụng dự kiến tổng thể cho mỗi nhóm. Các giả định này bao gồm kinh nghiệm bán hàng gần đây, tỷ lệ thu thập lịch sử và thông tin hướng tới tương lai có sẵn. Dự phòng tổn thất tín dụng dự kiến, như được trình bày trong Thuyết minh số 8, được tính toán dựa trên thông tin có sẵn tại thời điểm soạn lập báo cáo. Các khoản lỗ tín dụng thực tế trong những năm tới có thể cao hơn hoặc thấp hơn.

*Doanh thu từ hợp đồng mua bán hàng hóa với khách hàng*

Khi ghi nhận doanh thu liên quan đến việc bán hàng hóa cho khách hàng, nghĩa vụ thực hiện chính của Tập đoàn được coi là điểm giao hàng cho khách hàng, vì đây được coi là thời điểm khách hàng có được quyền kiểm soát hàng hóa đã hứa và do đó lợi ích của việc tiếp cận không bị cản trở.

*Hệ thống phân cấp đo lường giá trị hợp lý*

Tập đoàn được yêu cầu phân loại tất cả các tài sản và nợ phải trả, được đo lường theo giá trị hợp lý, sử dụng hệ thống phân cấp gồm ba cấp, dựa trên mức đầu vào thấp nhất có ý nghĩa quan trọng đối với toàn bộ phép đo giá trị hợp lý, là: Cấp 1: Giá niêm yết (chưa điều chỉnh) trên thị trường hoạt động đối với các tài sản hoặc nợ phải trả giống hệt nhau mà đơn vị có thể tiếp cận vào ngày đo lường; Cấp 2: Các yếu tố đầu vào không phải giá niêm yết được bao gồm trong Cấp 1 có thể quan



**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

sát được đối với tài sản hoặc nợ phải trả, trực tiếp hoặc gián tiếp; và Cấp 3: Các yếu tố đầu vào không thể quan sát được đối với tài sản hoặc nợ phải trả. Cần có phán đoán kỹ lưỡng để xác định những gì có ý nghĩa đối với giá trị hợp lý và do đó, loại tài sản hoặc nợ phải trả nào được đặt vào có thể mang tính chủ quan.

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả được phân loại là cấp 3 được xác định bằng cách sử dụng các mô hình định giá. Chúng bao gồm phân tích dòng tiền chiết khấu hoặc sử dụng các yếu tố đầu vào có thể quan sát được đòi hỏi phải điều chỉnh đáng kể dựa trên các yếu tố đầu vào không thể quan sát được.

*Ước tính thời gian sử dụng hữu ích của tài sản*

Tập đoàn xác định thời gian sử dụng hữu ích ước tính và chi phí khấu hao và hao mòn liên quan cho bất động sản, nhà xưởng và thiết bị và tài sản vô hình có thời hạn. Cuộc sống hữu ích có thể thay đổi đáng kể do những đổi mới kỹ thuật hoặc một số sự kiện khác. Phí khấu hao và hao mòn sẽ tăng lên khi thời gian sử dụng hữu ích ít hơn so với thời gian sử dụng ước tính trước đây, hoặc tài sản lỗi thời về mặt kỹ thuật hoặc phi chiến lược đã bị bỏ hoặc bán sẽ bị xóa sổ hoặc ghi giảm.

*Suy giảm tài sản phi tài chính ngoài lợi thế thương mại và tài sản vô hình vô thời hạn khác*

Tập đoàn đánh giá suy giảm giá trị của các tài sản phi tài chính ngoài lợi thế thương mại và các tài sản vô hình vô thời hạn khác tại mỗi ngày báo cáo bằng cách đánh giá các điều kiện cụ thể đối với Tập đoàn và đối với tài sản cụ thể có thể dẫn đến suy giảm giá trị. Nếu tồn tại yếu tố kích hoạt suy giảm giá trị thì giá trị có thể thu hồi của tài sản sẽ được xác định. Điều này bao gồm giá trị hợp lý trừ đi chi phí thanh lý hoặc tính toán giá trị sử dụng, kết hợp một số ước tính và giả định chính.

*Thuế thu nhập*

Tập đoàn phải chịu thuế thu nhập tại các khu vực pháp lý nơi Tập đoàn hoạt động. Cần có phán đoán quan trọng trong việc xác định dự phòng thuế thu nhập. Có nhiều giao dịch và tính toán được thực hiện trong quá trình kinh doanh thông thường mà việc xác định thuế cuối cùng là không chắc chắn. Tập đoàn ghi nhận các khoản nợ phải trả cho các vấn đề kiểm toán thuế dự kiến dựa trên hiểu biết hiện tại của Tập đoàn về luật thuế. Trong trường hợp kết quả tính thuế cuối cùng của những vấn đề này khác với giá trị ghi sổ, những khác biệt đó sẽ ảnh hưởng đến các khoản dự phòng thuế hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại trong kỳ mà việc xác định đó được thực hiện.

*Thu hồi tài sản thuế thu nhập hoãn lại*

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ chỉ khi Tập đoàn cho rằng có khả năng số tiền chịu thuế trong tương lai sẽ có sẵn để sử dụng các khoản chênh lệch và lỗ tạm thời đó.

*Cung cấp phúc lợi cho người lao động*

Như đã thảo luận trong thuyết minh số 2, trách nhiệm pháp lý đối với phúc lợi người lao động dự kiến sẽ được thanh toán hơn 12 tháng kể từ ngày báo cáo được ghi nhận và đo lường theo giá trị hiện tại của dòng tiền ước tính trong tương lai sẽ được thực hiện đối với tất cả người lao động tại ngày báo cáo. Khi xác định giá trị hiện tại của khoản nợ phải trả, các ước tính về tỷ lệ nghỉ việc và tăng lương thông qua thăng chức và lạm phát đã được tính đến.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 3 Doanh thu và thu nhập khác**

	2023	2022
	\$	\$
Doanh thu bán hàng		
- Tiền thu từ các thành viên	783,505	775,075
Thu nhập tài chính		
- Tiền lãi đã nhận	91,024	5,266
Thu nhập khác		
- Doanh thu cho thuê bất động sản đầu tư	94,778	99,202
- Thu nhập các loại	-	70
	<u>969,307</u>	<u>879,613</u>

**Thuyết minh 4 Chi phí**

	2023	2022
	\$	\$
<b>Chi phí</b>		
Lệ phí kế toán		
- kế toán và thuế tổng hợp	14,320	13,710
- dịch vụ bổ sung một lần	2,360	357
Tổng phí kế toán	<u>16,680</u>	<u>14,067</u>

**Thuyết minh 5 Chi phí thuế thu nhập**

(a) Các thành phần chính của chi phí (thu nhập) thuế bao gồm:

	2023	2022
	\$	\$
Chi phí thuế hiện tại		
- Thuế thu nhập địa phương - kỳ hiện tại	13,710	1,866
Chi phí thuế thu nhập cho hoạt động liên tục	<u>13,710</u>	<u>1,866</u>

(a) Đối chiếu thuế thu nhập với lợi nhuận kế toán:

	2023	2022
	\$	\$
Lợi nhuận từ các hoạt động thông thường	215,320	548,709
Thuế suất hiện hành	30%	30%
Thuế ban đầu phải trả cho các hoạt động thông thường	<u>64,596</u>	<u>164,613</u>
Cộng:		
Hiệu lực thuế của		
- Chỉ tiêu không được khấu trừ	137,941	35,312
	<u>202,537</u>	<u>199,925</u>
Ít hơn:		
Hiệu lực thuế của		
- Thu nhập thành viên không chịu thuế phát sinh từ nguyên tắc tương hỗ	(234,988)	(231,486)
- Chênh lệch thời gian	46,161	33,427
Chi phí thuế thu nhập	<u>13,710</u>	<u>1,866</u>

**Thuyết minh 6 Thù lao của Kiểm toán viên**

	2023	2022
	\$	\$
Thù lao của kiểm toán viên cho:		
- Kiểm toán hoặc đánh giá báo cáo tài chính	8,190	7,980
	<u>8,190</u>	<u>7,980</u>

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 7 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>NGẮN HẠN</b>		
Tiền mặt tại ngân hàng và tại quỹ	<b>1,139,975</b>	5,898,932
	<b>1,139,975</b>	<b>5,898,932</b>

**Đối chiếu tiền mặt**

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt được báo cáo trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ được đối chiếu với các khoản mục tương đương trong báo cáo tình hình tài chính như sau:

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt	<b>1,139,975</b>	<b>5,898,932</b>
--------------------------------------------	------------------	------------------

**Thuyết minh 8 Các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>\$</b>	<b>\$</b>
<b>NGẮN HẠN</b>		
Các khoản thu của thành viên	<b>60,565</b>	56,026
Dự phòng cho khấu hao	<b>(2,962)</b>	(17,929)
	<b>57,603</b>	38,097
Các khoản thu khác	<b>1,390</b>	-
Tổng các khoản phải thu ngắn hạn từ thương mại và các khoản phải thu khác	<b>58,993</b>	38,097
<b>DÀI HẠN</b>		
Khoản vay đường ống GWC	<b>3,042,706</b>	3,042,706
Tổng các khoản phải thu ngắn hạn từ thương mại và các khoản phải thu khác	<b>3,042,706</b>	3,042,706
Tổng các khoản phải thu ngắn hạn từ thương mại và các khoản phải thu khác	<b>3,101,699</b>	<b>3,080,803</b>

Giá trị ghi sổ của các khoản phải trả người bán và phải trả khác được coi là giá trị xấp xỉ hợp lý của giá trị hợp lý do tính chất ngắn hạn của các số dư. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo là giá trị hợp lý của từng loại khoản phải thu trong báo cáo tài chính.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 8 Các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác (tiếp theo)**

**(a) Dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến**

Tập đoàn đã ghi nhận khoản hoàn nhập lãi hoặc lỗ của số tiền chưa sử dụng là 25.346 USD (năm 2022: hoàn nhập 22.405 USD) đối với các khoản lỗ tín dụng dự kiến cho năm kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Thời hạn của các khoản phải thu và dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến được quy định ở trên như sau:

	Tỷ lệ rủi ro tín dụng dự kiến %	Giá trị ghi số 2023 \$	Dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến 2023 \$
Chưa quá hạn	0.0%	650	-
Quá hạn từ 0 đến 3 tháng	4.1%	24,248	1,004
Quá hạn trên 3 tháng	5.5%	35,667	1,958
		<u>60,565</u>	<u>2,962</u>

	Tỷ lệ rủi ro tín dụng dự kiến %	Giá trị ghi số 2022 \$	Dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến 2022 \$
Chưa quá hạn	0.0%	2,097	-
Quá hạn từ 0 đến 3 tháng	9.6%	20,098	1,930
Quá hạn trên 3 tháng	47.3%	33,831	15,999
		<u>56,026</u>	<u>17,929</u>

Biến động dự phòng rủi ro tín dụng dự kiến như sau:

	2023 \$	2022 \$
Số dư đầu kỳ	17,929	21,853
Số tiền chưa sử dụng được hoàn nhập	(14,967)	(3,924)
Số dư cuối kỳ	<u>2,962</u>	<u>17,929</u>

**Thuyết minh 9 Tài sản tài chính theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ**

	2023 \$	2022 \$
<b>NGÁN HẠN</b>		
Đầu tư được quản lý - được chỉ định theo giá trị hợp lý thông qua lãi hoặc lỗ	5,081,845	-
	<u>5,081,845</u>	<u>-</u>

*Đối chiếu*

Việc đối chiếu các giá trị hợp lý vào đầu và cuối năm tài chính hiện tại và trước đó được nêu dưới đây:

	2023 \$	2022 \$
Giá trị hợp lý đầu kỳ	-	-
Bổ sung	5,000,000	-
Thu nhập lãi	86,063	-
Lệ phí	(4,218)	-
Giá trị hợp lý cuối kỳ	<u>5,081,845</u>	<u>-</u>

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 10 Tài sản khác**

	2023	2022
	\$	\$
<b>NGẮN HẠN</b>		
Các khoản trả trước	33,188	27,988
Lãi suất cộng dồn	1,302	-
	<u>34,490</u>	<u>27,988</u>

**Thuyết minh 11 Bất động sản, nhà xưởng và thiết bị**

	2023	2022
	\$	\$
<b>Đất đai</b>		
Theo giá trị hợp lý	400,000	400,000
Giá trị ghi sổ ròng	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
<b>Tòa nhà</b>		
Theo giá trị hợp lý	630,642	575,000
Khấu hao lũy kế	(45,212)	(28,750)
Giá trị ghi sổ ròng	<u>585,430</u>	<u>546,250</u>
<b>Tổng đất đai và nhà xưởng</b>	<u>985,430</u>	<u>946,250</u>
<b>Nhà xưởng và thiết bị</b>		
(theo giá gốc)	2,737,880	2,737,880
Khấu hao lũy kế	(1,922,265)	(1,777,203)
Giá trị ghi sổ ròng	<u>815,615</u>	<u>960,677</u>
<b>Tổng bất động sản, nhà xưởng và thiết bị</b>	<u>1,801,045</u>	<u>1,906,927</u>

**(a) Biến động giá trị ghi sổ**

Biến động giá trị ghi sổ cho từng loại bất động sản, nhà xưởng và thiết bị từ đầu đến cuối năm tài chính hiện tại:

	Đất đai	Tòa nhà	Nhà xưởng và thiết bị	Tổng
	\$	\$	\$	\$
Số dư đầu kỳ vào ngày 1 tháng 7 năm 2021	400,000	560,625	1,106,162	2,066,787
Chi phí khấu hao	-	(14,375)	(145,485)	(159,860)
<b>Giá trị ghi sổ vào ngày 30 tháng 6 năm 2022</b>	<u>400,000</u>	<u>546,250</u>	<u>960,677</u>	<u>1,906,927</u>
Bổ sung	-	55,642	-	55,642
Chi phí khấu hao	-	(16,462)	(145,062)	(161,524)
<b>Giá trị ghi sổ vào ngày 30 tháng 6 năm 2023</b>	<u>400,000</u>	<u>585,430</u>	<u>815,615</u>	<u>1,801,045</u>

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 12 Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác**

	2023	2022
	\$	\$
<b>NGẮN HẠN</b>		
Các khoản phải trả từ thương mại và tạp hóa	24,813	81,213
Các khoản phải trả khác	61,152	-
Thuế Hàng hóa và Dịch vụ	19,782	8,832
	<u>105,747</u>	<u>90,045</u>

Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác không có bảo đảm, không chịu lãi và thường được thanh toán trong vòng 30 ngày. Giá trị ghi sổ của các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác được coi là giá trị xấp xỉ hợp lý của giá trị hợp lý do tính chất ngắn hạn của các số dư.

**Thuyết minh 13 Tài sản và nợ thuế thu nhập ngắn hạn và thuế thu nhập hoãn lại**

	2023	2022
	\$	\$
<b>NGẮN HẠN</b>		
Thuế thu nhập phải trả / (phải thu)	(2,265)	(26,068)
Tổng	<u>(2,265)</u>	<u>(26,068)</u>

	Số dư đầu kỳ	(Tích phí)/ Ghi có vào lãi hoặc lỗ	(Tích phí)/ Ghi có trực tiếp vào vốn chủ sở hữu	Thay đổi về thuế suất	Chênh lệch tỷ giá	Số dư cuối kỳ
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>DÀI HẠN</b>						
<b>Nợ phải trả thuế thu nhập hoãn lại</b>						
Khác	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư vào ngày 30 tháng 6 năm 2022</b>	-	-	-	-	-	-
Khác	-	2,007	-	-	-	2,007
<b>Số dư vào ngày 30 tháng 6 năm 2023</b>	-	2,007	-	-	-	2,007
<b>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>						
Khác	76	280	-	-	-	356
<b>Số dư vào ngày 30 tháng 6 năm 2022</b>	76	280	-	-	-	356
Khác	356	(356)	-	-	-	-
<b>Số dư vào ngày 30 tháng 6 năm 2023</b>	356	(356)	-	-	-	-

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 14 Vốn đã phát hành**

	2023	2022
	\$	\$
31.160 (2022: 30.234) cổ phiếu phổ thông đã thanh toán đủ	<u>31,182</u>	<u>30,256</u>
	<u><u>31,182</u></u>	<u><u>30,256</u></u>

**Biến động vốn cổ phần phổ thông**

<b>Chi tiết</b>	<b>Ngày</b>	<b>Cổ phiếu</b>	<b>Giá phát hành</b>	<b>\$</b>
Số dư	Ngày 1/1	27,758		27,780
Phát hành cổ phiếu		3,928	\$1	3,928
Cổ phiếu đã mua lại		(1,452)	\$1	(1,452)
Số dư	Ngày 30/6	<u>30,234</u>		<u>30,256</u>
Phát hành cổ phiếu		<b>4,500</b>	<b>\$1</b>	<b>4,500</b>
Cổ phiếu đã mua lại		<b>(3,574)</b>	<b>\$1</b>	<b>(3,574)</b>
<b>Số dư</b>	Ngày 30/6	<u><b>31,160</b></u>		<u><b>31,182</b></u>

**a) Cổ phiếu phổ thông**

Người sở hữu cổ phần phổ thông có quyền tham gia chia cổ tức và số tiền thu được từ việc giải thể công ty. Khi giờ tay tại các cuộc họp của công ty, mỗi người nắm giữ cổ phần phổ thông có một phiếu bầu trực tiếp hoặc theo ủy quyền, và khi thăm dò ý kiến, mỗi cổ phần được quyền có một phiếu bầu.

Công ty không có vốn hoặc mệnh giá được ủy quyền đối với cổ phần của mình.

**b) Quản lý vốn**

Ban Giám đốc kiểm soát vốn của công ty để duy trì tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu tốt, mang lại lợi nhuận thỏa đáng cho các cổ đông và đảm bảo rằng công ty có thể tài trợ cho các hoạt động của mình và tiếp tục hoạt động liên tục.

Nợ và vốn của tập đoàn bao gồm vốn cổ phần phổ thông và nợ phải trả tài chính được hỗ trợ bởi các tài sản tài chính.

Không có yêu cầu về vốn từ bên ngoài.

Ban giám đốc quản lý hiệu quả vốn của công ty bằng cách đánh giá rủi ro tài chính của công ty và điều chỉnh cơ cấu vốn để đáp ứng với những thay đổi về những rủi ro này và trên thị trường. Những phản ứng này bao gồm việc quản lý mức nợ, phân phối cho các cổ đông và phát hành cổ phiếu.

	<b>1 nuyet minh</b>	2023	2022
		\$	\$
Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác	12	<b>105,747</b>	90,045
Ít tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt	7	<b>(1,139,975)</b>	(5,898,932)
Nợ ròng		<b>(1,034,228)</b>	(5,808,887)
Tổng vốn chủ sở hữu		<b>11,053,565</b>	10,851,029
Tổng vốn		<u><b>10,019,337</b></u>	<u>5,042,142</u>

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 15 Thù lao cho nhân sự quản lý chủ chốt**

Thù lao cho nhân sự quản lý chủ chốt được bao gồm trong chi phí nhân viên trong năm được trình bày dưới đây:

	2023	2022
	\$	\$
Phúc lợi ngắn hạn cho người lao động	33,827	21,000
Trợ cấp thôi việc	3,698	2,100
	<u>37,525</u>	<u>23,100</u>

**Phúc lợi ngắn hạn cho người lao động**

Số tiền này bao gồm tất cả tiền lương, nghỉ có lương, phúc lợi phụ và tiền thưởng bằng tiền mặt được trao cho KMP.

**Trợ cấp thôi việc**

Số tiền này là chi phí ước tính của năm hiện tại để cung cấp cho các khoản đóng góp hưu bổng của Hợp tác xã được thực hiện trong năm.

**Các giao dịch KMP khác**

Tham khảo Thuyết minh 16 để biết thêm chi tiết về các giao dịch KMP liên quan khác

**Thuyết minh 16 Giao dịch giữa các bên liên quan**

Các bên liên quan chính của Công ty như sau:

**Nhân sự quản lý chủ chốt:**

Bất kỳ người nào có thẩm quyền và trách nhiệm lập kế hoạch, chỉ đạo và kiểm soát các hoạt động của đơn vị, trực tiếp hoặc gián tiếp, bao gồm bất kỳ giám đốc nào (cho dù là giám đốc điều hành hay người khác) của đơn vị đó đều được coi là nhân viên quản lý chủ chốt.

Để biết chi tiết về các tiết lộ liên quan đến nhân sự quản lý chủ chốt, tham khảo Thuyết minh 15: Thù lao cho nhân sự quản lý chủ chốt.

**Các đơn vị chịu ảnh hưởng đáng kể của Hợp tác xã :**

Một đơn vị có quyền tham gia vào các quyết định chính sách tài chính và hoạt động kinh doanh của một đơn vị, nhưng không có quyền kiểm soát các chính sách đó,

kiểm soát các chính sách đó, là một đơn vị có ảnh hưởng đáng kể. Có thể đạt được ảnh hưởng đáng kể bằng cổ phiếu quy chế hoặc thỏa thuận sở hữu.

Giao dịch giữa các bên liên quan theo các điều khoản và điều kiện thương mại thông thường không thuận lợi hơn so với các điều khoản và điều kiện có sẵn cho các bên khác Các giao dịch sau đây đã xảy ra với các bên liên quan:

**Giao dịch với các bên liên quan**

	2023	2022
	\$	\$
<b>Các công ty/cá nhân liên kết:</b>		
Bán hàng hóa và dịch vụ	31,108	26,793
Bán hàng hóa và dịch vụ - Gascoyne Water	12,000	12,000
Bán hàng hóa và dịch vụ - Coral Coast Water	18,362	18,362
Mua hàng hóa và dịch vụ - Gascoyne Water	457,844	410,483
Mua hàng hóa và dịch vụ - Coral Coast Water	1,212	2,306
Thanh toán Khoản vay	-	-
	<u>520,526</u>	<u>469,944</u>

**Số tiền còn nợ từ các bên liên quan:**

Các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác - Gascoyne Water

2,200

Cho vay các đơn vị liên kết

1,100

3,042,706

3,043,806

**Số tiền phải trả cho các bên liên quan:**

Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác - Gascoyne Water

61,152

Các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác - Coral Coast Water

(2)

61,150

54,022

**Cổ phiếu đã nắm giữ**

Cổ phần của Gascoyne Water Asset Mutual Cooperative Limited do Coral Coast Water Pty Ltd nắm giữ

110

Cổ phần của Gascoyne Water Asset Mutual Cooperative Limited do Gascoyne Water Cooperative Limited nắm giữ

240



**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 17 Thông tin lưu chuyển tiền tệ**

	2023	2022
	\$	\$
<b>a) Đối chiếu lưu chuyển tiền tệ từ các hoạt động kinh doanh với lợi nhuận sau thuế thu nhập</b>		
Lợi nhuận sau thuế thu nhập	201,610	546,843
Dòng lợi nhuận phi tiền mặt		
- Khấu hao	161,524	159,860
- Các khoản nợ xấu và khó đòi	(14,967)	(3,924)
- Thu nhập và chi phí đầu tư được quản lý	(81,845)	
Những thay đổi về tài sản và nợ phải trả, khoản ròng về ảnh hưởng của việc mua và thanh lý của các công ty con		
- (Tăng) các khoản phải thu từ thương mại và các khoản phải thu khác	(5,929)	(4,679)
- (Tăng) các tài sản khác	(6,502)	3,067
- (Tăng) tài sản thuế hiện hành	23,803	(14,711)
- (Tăng) / giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại	356	(280)
- Tăng các khoản phải trả từ thương mại và các khoản phải trả khác	15,702	(386,756)
- Tăng / (giảm) các khoản nợ thuế hiện hành	-	-
- Tăng nghĩa vụ thuế thu nhập hoãn lại	2,007	-
Tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	<u>295,759</u>	<u>299,420</u>

**Thuyết minh 18 Nợ tiềm ẩn**

Không có khoản nợ tiềm ẩn nào được biết vào ngày 30 tháng 6 năm 2023.

**Thuyết minh 29 Sự kiện sau Kỳ báo cáo**

**Đơn vị duy nhất**

Một nghiên cứu khả thi đang được thực hiện để khám phá khả năng GWC và GWAMCO trở thành một đơn vị duy nhất.

**Bảo hiểm cho Giám đốc và Cán bộ**

GWC đang tích cực tìm kiếm Bảo hiểm cho Giám đốc và Cán bộ.

Không có vấn đề hoặc tình huống nào khác phát sinh kể từ ngày 30 tháng 6 năm 2023 ảnh hưởng đáng kể hoặc có thể ảnh hưởng đáng kể đến hoạt động của tập đoàn, kết quả của các hoạt động đó hoặc tình hình hoạt động của tập đoàn trong những năm tài chính trong tương lai.

**Thuyết minh 20 Thay đổi trong Ước tính Kế toán**

Trong năm kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017, nghĩa vụ thuế chuyển nhượng tích lũy là 410.601,50 đô la đã được ghi nhận liên quan đến chứng thư chuyển nhượng tài sản để chuyển các lỗ khoan từ Chính phủ Tiểu bang Tây Úc. Định giá này sau đó đã bị tranh chấp và trong năm kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, định giá thấp hơn đã được Văn phòng Doanh thu Nhà nước chấp nhận, dẫn đến thuế chuyển nhượng thực tế là 43.078,90 đô la được đánh giá và thanh toán.

Chênh lệch giữa chi phí tích lũy và thuế chuyển nhượng thực tế là 367.522,60 đô la đã được ghi nhận thông qua lãi và lỗ cho năm kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

**Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited**  
**Thuyết minh báo cáo tài chính**  
**Cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**

**Thuyết minh 21 Công cụ tài chính**

**Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính**

Hoạt động của tập đoàn phải đối mặt với một loạt rủi ro tài chính: rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro ngoại tệ, rủi ro giá cả và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Chương trình quản lý rủi ro tổng thể của tập đoàn tập trung vào tính không thể đoán trước của thị trường tài chính và tìm cách giảm thiểu các tác động bất lợi tiềm ẩn đối với hiệu quả tài chính của tập đoàn. Tập đoàn sử dụng các công cụ tài chính phái sinh như hợp đồng ngoại hối kỳ hạn để phòng ngừa một số rủi ro nhất định. Các công cụ phái sinh chỉ được sử dụng cho mục đích phòng ngừa rủi ro, tức là không phải là giao dịch hoặc các công cụ đầu cơ khác. Tập đoàn sử dụng các phương pháp khác nhau để đo lường các loại rủi ro khác nhau mà tập đoàn phải đối mặt. Các phương pháp này bao gồm phân tích độ nhạy cảm trong trường hợp lãi suất, ngoại hối và rủi ro giá khác, phân tích tuổi thọ đối với rủi ro tín dụng và phân tích beta đối với danh mục đầu tư để xác định rủi ro thị trường.

Quản lý rủi ro được thực hiện bởi lãnh đạo cấp cao ('ban giám đốc') theo các chính sách được Hội đồng quản trị ('Hội đồng quản trị') phê duyệt. Các chính sách này bao gồm xác định và phân tích mức độ rủi ro của tập đoàn và các quy trình, biện pháp kiểm soát và giới hạn rủi ro thích hợp. Ban giám đốc xác định, đánh giá và phòng ngừa rủi ro tài chính trong các đơn vị hoạt động của tập đoàn. Ban Giám đốc báo cáo cho Hội đồng quản trị hàng tháng.

**Rủi ro thị trường**

*Rủi ro ngoại tệ*

Công ty không phải chịu bất kỳ rủi ro ngoại tệ nào.

*Rủi ro về giá*

Công ty không phải chịu bất kỳ rủi ro về giá đáng kể nào.

*Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng đề cập đến rủi ro mà một đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ theo hợp đồng của mình dẫn đến tổn thất tài chính cho tập đoàn. Tập đoàn có quy tắc tín dụng nghiêm ngặt, bao gồm thu thập thông tin tín dụng của người đại diện, xác nhận tài liệu tham khảo và thiết lập hạn mức tín dụng phù hợp. Tập đoàn được bảo lãnh khi thích hợp để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo đối với tài sản tài chính được ghi nhận là giá trị ghi sổ, ròng của bất kỳ khoản dự phòng giảm giá nào của các tài sản đó, như được trình bày trong báo cáo tình hình tài chính và thuyết minh báo cáo tài chính. Công ty không nắm giữ bất kỳ tài sản thế chấp nào.

Tập đoàn đã áp dụng khoản dự phòng tổn thất dự kiến trọn đời để ước tính tổn thất tín dụng dự kiến đối với các khoản phải thu thông qua việc sử dụng ma trận dự phòng sử dụng tỷ lệ dự phòng tổn thất tín dụng cố định. Các khoản dự phòng này được coi là đại diện cho tất cả các khách hàng của tập đoàn dựa trên kinh nghiệm bán hàng gần đây, tỷ lệ thu thập lịch sử và thông tin hướng tới tương lai có sẵn.

Công ty có rủi ro tín dụng với một khoản phải thu mà tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 nợ công ty 2.962 đô la (5% khoản phải thu) (năm 2022: hai khoản phải thu 17.929 đô la (32% khoản phải thu)). Khoản phải thu này nằm ngoài thời hạn giao dịch và khoản giảm giá được ghi nhận vào ngày 30 tháng 6 năm 2023 (2022: các khoản phải thu này nằm ngoài thời hạn giao dịch và khoản giảm giá được ghi nhận vào ngày 30 tháng 6 năm 2022). Không có sự đảm bảo nào cho khoản phải thu này nhưng ban giám đốc theo dõi chặt chẽ số dư các khoản phải thu hàng tháng và thường xuyên liên lạc với các khoản phải thu này để giảm thiểu rủi ro.


Thông thường, các khoản phải thu thương mại được xóa sổ khi không có kỳ vọng hợp lý về khả năng thu hồi. Các dấu hiệu của điều này bao gồm việc con nợ không tham gia vào kế hoạch trả nợ, không có hoạt động thực thi tích cực và không thực hiện thanh toán theo hợp đồng trong thời gian hơn 1 năm.

Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited  
Directors' Declaration  
For the year ended 30 June 2023

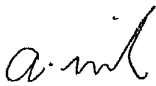
In accordance with a resolution of the directors of GASCOYNE WATER ASSET MUTUAL CO-OPERATIVE LIMITED, the directors of the company declare that:

1. The financial statements and notes are in accordance with the *Co-operatives Act 2009* and:
  - (a) comply with Australian Accounting Standards;
  - (b) give a true and fair view of the financial position as at 30 June 2023 and of the performance for the year ended on that date of the company.
2. In the directors' opinion there are reasonable grounds to believe that the company will be able to pay its debts as and when they become due and payable.

Director

  
\_\_\_\_\_  
Domenico Condo

Dated this <sup>28</sup> Day of February 2024

  
\_\_\_\_\_  
Anthony Vrankovich

Dated this <sup>28</sup> Day of February 2024



## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO THE MEMBERS OF GASCOYNE WATER ASSET MUTUAL CO-OPERATIVE LIMITED

### Opinion

We have audited the financial report of Gascoyne Water Asset Mutual Co-operative Limited (the co-operative), which comprises the statement of financial position as at 30 June 2023, the statement of comprehensive income, the statement of changes in equity and the consolidated statement of cash flows for the year then ended, notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies and the director's declaration.

In our opinion, the accompanying financial report of the co-operative is in accordance with the *Co-operatives Act 2009*, including:

- a) giving a true and fair view of the financial position of the co-operative as at 30 June 2023, and of its financial performance and cash flows for the year then ended; and
- b) complying with Australian Accounting Standards and the *Co-operatives Regulations 2010*.

### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with Australian Auditing Standards. Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Report* section of our report. We are independent of the co-operative in accordance with the ethical requirements of the *Co-operatives Act 2009* and the ethical requirements of the Accounting Professional and Ethical Standards Board's APES 110 *Code of Ethics for Professional Accountants* (the Code) that are relevant to our audit of the financial report in Australia. We have also fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the Code.

We confirm that the independent declaration required by the *Co-operatives Act 2009*, which has been given to the directors of the co-operative, would be the same terms if given to the directors as at the time of this auditor's report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

### Other Information

Those charged with governance are responsible for the other information. The other information comprises the information included in the co-operative's annual report for the year ended 30 June 2021, but does not include the financial report and our auditor's report thereon.

Our opinion on the financial report does not cover the other information and accordingly we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial report, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial report or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

AMD Audit & Assurance Pty Ltd

ACN 145 719 259 t/a AMD

Liability limited by a scheme approved  
under Professional Standards Legislation

T +61 (8) 9780 7555

E amd@amdonline.com.au

www.amdonline.com.au

Level 1, 53 Victoria Street,

Bunbury WA 6230

PO Box 1306, Bunbury, WA 6231

### **Responsibilities of the Directors for the Financial Report**

The directors of the co-operative are responsible for the preparation of the financial report that gives a true and fair view in accordance with Australian Accounting Standards and the *Co-operatives Act 2009* and for such internal control as the directors determine is necessary to enable the preparation of the financial report that gives a true and fair view and is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial report, the directors are responsible for assessing the ability of the co-operative to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters relating to going concern and using the going concern basis of accounting unless the directors either intend to liquidate the co-operative or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

### **Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Report**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial report as a whole is free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Australian Auditing Standards will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial report.

As part of an audit in accordance with Australian Auditing Standards, we exercise professional judgement and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial report, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made.
- Conclude on the appropriateness of the use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the co-operative's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial report or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the co-operative to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial report, including the disclosures, and whether the financial report represents the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

### **AMD Chartered Accountants**



**TIM PARTRIDGE**  
Director

**AUDITOR'S INDEPENDENCE DECLARATION  
UNDER THE CO-OPERATIVES ACT 2009  
TO THE DIRECTORS OF GASCOYNE WATER ASSET MUTUAL CO-OPERATIVE LIMITED**

I declare that, to the best of my knowledge and beliefs, during the year ended 30 June 2023 there have been no contraventions of:

- (i) the auditor independence requirements as set out in the *Co-operatives Act 2009* in relation to the audit;  
and
- (ii) any applicable code of professional conduct in relation to the audit.

**AMD Chartered Accountants**



**TIM PARTRIDGE**  
Director

Bunbury, Western Australia

Dated this 16th day of February 2024