

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2024**

**CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING**



## MỤC LỤC

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
Mục lục	2
Bảng Cân đối kế toán hợp nhất	3-5
Báo cáo Kết quả kinh doanh hợp nhất	6
Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	7
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	8-30

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT  
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>7.847.920.592.574</b>	<b>8.307.329.570.423</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>01</b>	<b>341.198.141.922</b>	<b>980.472.894.157</b>
1. Tiền	111		229.778.141.922	253.300.610.657
2. Các khoản tương đương tiền	112		111.420.000.000	727.172.283.500
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>483.653.861.234</b>	<b>325.709.359.310</b>
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123	02	483.653.861.234	325.709.359.310
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>5.108.788.353.821</b>	<b>5.415.352.824.914</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	03	1.993.978.043.522	1.570.310.253.205
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	04	875.780.616.167	754.701.886.322
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	06	152.669.928.445	351.744.793.000
4. Các khoản phải thu khác	136	05	2.312.225.472.635	2.871.807.115.783
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(225.865.706.948)	(133.211.223.396)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>07</b>	<b>1.786.026.908.650</b>	<b>1.503.263.286.642</b>
1. Hàng tồn kho	141		1.799.812.200.501	1.517.533.076.273
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(13.785.291.851)	(14.269.789.631)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>128.253.326.947</b>	<b>82.531.205.400</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	36.703.490.472	24.623.868.488
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		78.198.840.104	53.674.001.088
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	16	13.341.757.661	4.233.335.824
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		9.238.710	-



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT  
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024  
(tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>9.406.296.725.036</b>	<b>7.769.415.418.062</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>117.846.125.485</b>	<b>191.230.511.457</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	04	10.000.000	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212	05	100.000.000	-
3. Phải thu dài hạn khác	216	05	117.736.125.485	191.230.511.457
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>7.447.046.338.607</b>	<b>5.858.291.012.578</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	08	5.627.204.145.639	4.113.555.696.990
- Nguyên giá	222		11.280.028.676.323	8.495.013.788.481
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.652.824.530.684)	(4.381.458.091.491)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	09	249.197.456.896	137.088.078.796
- Nguyên giá	225		289.588.337.812	168.418.162.137
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(40.390.880.916)	(31.330.083.341)
3. Tài sản cố định vô hình	227	10	1.570.644.736.072	1.607.647.236.792
- Nguyên giá	228		1.771.667.374.545	1.766.713.785.232
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(201.022.638.473)	(159.066.548.440)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>29.916.750.000</b>	<b>30.711.000.000</b>
- Nguyên giá	231		31.770.000.000	31.770.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(1.853.250.000)	(1.059.000.000)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>548.588.649.728</b>	<b>469.320.560.866</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	11	548.588.649.728	469.320.560.866
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>951.250.884.203</b>	<b>864.078.846.416</b>
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		786.650.105.943	837.442.426.156
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		141.820.778.260	3.856.420.260
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	255	03	22.780.000.000	22.780.000.000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>311.647.977.013</b>	<b>355.783.486.745</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12	116.387.164.615	129.008.282.911
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		15.016.849.085	16.152.049.084
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		4.520.023.018	-
4. Lợi thế thương mại	269		175.723.940.295	210.623.154.750
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>17.254.217.317.610</b>	<b>16.076.744.988.485</b>



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT  
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024  
(tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		11.218.126.720.810	11.418.246.619.352
I. Nợ ngắn hạn	310		6.028.572.772.741	6.098.814.338.312
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	726.697.228.570	968.912.918.321
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	14	53.010.151.240	24.251.626.769
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà	313	15	90.867.404.837	118.852.085.726
4. Phải trả người lao động	314		85.296.750.571	85.744.668.990
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	164.281.712.954	151.534.846.681
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		54.545.455	-
7. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319	18	508.891.205.238	602.002.870.582
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	4.384.945.544.432	4.138.443.683.104
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		6.571.339.629	2.499.739.999
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7.956.889.815	6.571.898.140
II. Nợ dài hạn	330		5.189.553.948.069	5.319.432.281.040
1. Phải trả người bán dài hạn	331	13	-	1.311.643.977
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	14	46.255.726.614	54.154.131.396
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		19.631.287.670	641.794.521
4. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		2.600.683.837	152.180.199
5. Phải trả dài hạn khác	337	18	1.043.492.495.676	1.625.080.875.266
6. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	3.677.505.350.143	3.254.612.161.324
7. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		398.505.118.118	381.301.125.156
8. Dự phòng phải trả dài hạn	342		1.563.286.011	2.178.369.201
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		6.036.090.596.800	4.658.498.369.133
I. Vốn chủ sở hữu	410	21	6.036.090.596.800	4.658.498.369.133
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.409.748.460.000	1.189.099.130.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.409.748.460.000	1.189.099.130.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		506.898.575.480	270.847.905.480
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		45.780.003.942	45.780.003.942
4. Cổ phiếu quỹ	415		(28.342.000)	(28.342.000)
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		5.189.646.698	3.513.332.924
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		99.698.537.191	60.583.409.261
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		59.758.601.038	20.128.017.010
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		39.939.936.153	40.455.392.251
7. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		3.968.803.715.489	3.088.702.929.526
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		17.254.217.317.610	16.076.744.988.485

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Minh Huyền

Phạm Thị Thu Hằng



Trịnh Kiên



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	QUY III		LUY KẾ	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	22	2.275.837.103.438	1.878.238.668.432	6.353.946.960.285	5.407.707.279.977
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		61.344.288.595	66.577.297.751	120.733.466.329	106.630.805.392
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		2.214.492.814.843	1.811.661.370.681	6.243.213.493.956	5.301.076.474.585
4. Giá vốn hàng bán	11	23	1.845.388.331.124	1.454.531.761.653	5.130.668.121.298	4.324.939.597.883
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		369.104.483.719	357.129.609.028	1.112.545.372.658	976.136.876.702
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	81.730.808.906	81.305.689.844	220.467.864.763	492.294.978.818
7. Chi phí tài chính	22	25	141.124.748.438	178.501.257.132	513.271.271.431	626.636.579.054
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		114.567.283.087	164.357.226.913	436.759.024.835	519.181.444.368
8. Phần lãi (lỗ) trong cty liên kết, liên doanh	24		29.607.614.630	1.835.405.916	72.504.528.774	4.130.186.358
9. Chi phí bán hàng	25	26	129.731.477.198	119.664.987.454	380.049.498.722	335.799.695.094
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	119.034.977.337	104.504.168.175	340.118.095.318	310.101.330.683
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		90.551.704.282	37.600.292.027	172.078.900.724	200.024.437.047
12. Thu nhập khác	31		2.901.454.694	2.651.138.261	34.357.493.068	8.291.368.524
13. Chi phí khác	32		3.518.278.069	9.495.884.452	38.020.876.933	14.207.869.149
14. Lợi nhuận khác	40		(616.823.375)	(6.844.746.191)	(3.663.383.865)	(5.916.500.625)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		89.934.880.907	30.755.545.836	168.415.516.859	194.107.936.422
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	28.497.377.008	23.177.177.869	62.965.129.369	81.754.101.932
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(5.856.090.784)	(6.605.930.636)	(17.755.662.438)	(27.151.461.488)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		67.293.594.683	14.184.298.603	123.206.049.928	139.505.295.978
Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		23.727.326.517	1.955.274.442	42.072.185.818	50.318.031.507
Lợi nhuận sau thuế của CĐ không kiểm soát	62		43.566.268.166	12.229.024.161	81.133.864.110	89.187.264.471
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	170	16	335	423
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		170	16	335	423

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Minh Huyền

Phạm Thị Thu Hằng

Trịnh Kiên





BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT  
Theo phương pháp gián tiếp  
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>168.415.516.860</b>	<b>194.107.936.422</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			
Khấu hao và phân bổ tài sản	02	536.655.183.814	501.847.811.093
Các khoản dự phòng	03	8.449.668.437	12.898.560.311
(Lãi)/lỗ CLTG do đánh giá lại các khoản mục tiền ngoại tệ	04	6.401.612.964	430.206.230
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(277.076.658.332)	(418.974.169.018)
Chi phí lãi vay	06	436.759.024.835	519.181.444.368
Các khoản điều chỉnh khác	07	960.032.923	-
<b>3. Lợi nhuận/(lỗ) từ HĐKD trước thay đổi VLĐ</b>	<b>08</b>	<b>880.564.381.501</b>	<b>809.491.789.406</b>
Tăng/giảm các khoản phải thu	09	(271.193.559.774)	(792.927.986.804)
Tăng/giảm hàng tồn kho	10	(264.472.982.226)	(196.658.313.603)
Tăng/giảm các khoản phải trả	11	64.829.175.188	(28.769.552.842)
Tăng/giảm chi phí trả trước	12	10.961.364.852	(16.406.711.286)
(Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	141.731.500.000
Tiền lãi vay đã trả	14	(440.062.524.526)	(545.705.719.651)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(95.750.160.970)	(89.657.212.736)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	7.005.120.881	6.027.149.237
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(3.771.546.960)	(1.339.488.647)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(111.890.732.034)</b>	<b>(714.214.546.926)</b>
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(329.311.451.142)	(213.221.910.291)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	21.142.891.980	3.436.401.354
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.253.944.144.559)	(1.437.154.713.561)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	500.594.886.090	1.425.870.959.600
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(13.824.499.911)	(623.898.198.840)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	8.290.608.630	682.367.049.466
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	273.249.800.488	230.968.131.916
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(793.801.908.424)</b>	<b>68.367.719.644</b>
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	100.000.000	30.997.520.000
Tiền thu từ đi vay	33	6.614.129.579.278	4.770.971.546.158
Tiền trả nợ gốc vay	34	(6.290.174.289.976)	(4.675.753.416.032)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(41.320.666.787)	(39.888.520.191)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(17.187.101.598)	(18.310.110.592)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>265.547.520.917</b>	<b>68.017.019.343</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>	<b>50</b>	<b>(640.145.119.541)</b>	<b>(577.829.807.939)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>980.472.894.157</b>	<b>921.222.811.837</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	870.367.306	570.964.952
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>341.198.141.922</b>	<b>343.963.968.850</b>

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Minh Huyền

Phạm Thị Thu Hằng

Trịnh Kiên





**I. THÔNG TIN CHUNG****1 Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần DNP Holding (sau đây gọi tắt là "Công ty"), trước đây là Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai, được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần - số 3600662561 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp lần đầu ngày 02 tháng 01 năm 2004, đã đăng ký thay đổi lần thứ 25 ngày 17 tháng 07 năm 2024.

Trụ sở chính: Khu công nghiệp Biên Hòa 1, Đường số 9, Phường An Bình, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai.

Vốn điều lệ của Công ty là: 1.409.748.460.000 đồng (Một nghìn bốn trăm linh chín tỷ bảy trăm bốn mươi tám triệu bốn trăm sáu mươi nghìn đồng).

**2 Ngành nghề kinh doanh*****Hoạt động kinh doanh chính của Công ty trong kỳ:***

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") là sản xuất và kinh doanh các sản phẩm ống nhựa, phụ kiện PPR, PVC, HDPE và các sản phẩm bao bì HDPE; khai thác, xử lý và cung cấp nước sạch; sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng từ đất sét; hoạt động tư vấn quản lý và hoạt động tư vấn đầu tư.

**3 Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

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

**4 Cấu trúc doanh nghiệp**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/9/2024
<b><i>Công ty con trực tiếp</i></b>				
Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai	Lô 06, KCN Điện Nam - Điện Ngọc, Phường Điện Ngọc, Thị xã Điện Bàn, Tỉnh Quảng Nam	Sản xuất và kinh doanh ống nước	99,33%	99,33%
Công ty Cổ phần Tân Phú Việt Nam	Số 314 Lũy Bán Bích, Phường Hòa Thạnh, Quận Tân Phú, TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất và kinh doanh nhựa công nghiệp	51,01%	51,01%
Công ty Cổ phần Đầu tư ngành nước DNP	Thôn Càn, Xã Hương Sơn, Huyện Lạng Giang, Tỉnh Bắc Giang	Đầu tư vào các Công ty/dự án nước sạch	51,15%	51,15%
Công ty Cổ phần CMC	Lô B10 - B11, KCN Thụy Vân, Xã Thụy Vân, TP. Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ	Sản xuất, kinh doanh và phân phối gạch men	51,14%	51,14%

<i>Công ty con gián tiếp</i>				
Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/09/2024
Công ty TNHH Đầu tư Hạ tầng nước DNP - Bắc Giang	Thôn Càn, Xã Hương Sơn, Huyện Lạng Giang, Tỉnh Bắc Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	99,998%	51,15%
Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh nước sạch số 3 Hà Nội	Số 8C, Đường Đinh Công Tráng, Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	89,24%	45,41%
Công ty Cổ phần Bình Hiệp	A6-A7 KDC Kênh Bàu, Phường Xuân An, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	97,04%	44,95%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Bình Thuận	Số 137 Lê Hồng Phong, Khu phố 2, Phường Phú Trinh, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	57,26%	29,29%
Công ty Cổ phần Nhà máy Nước Đồng Tâm	Ấp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	52,68%	26,94%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Tây Ninh	Số 489 đường 30/4, Khu phố 1, Phường 1, TP. Tây Ninh, Tỉnh Tây Ninh	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	59,47%	28,99%
Công ty Cổ phần Quản lý và Vận hành hệ thống nước sạch	Ấp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	99,97%	51,13%
Công ty Cổ phần Đầu tư nước Bình An	M5, Tôn Đức Thắng, Phường Phú Thủy, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	99,93%	40,28%
Công ty Cổ phần DNP Hawaco	Số 25 Phố Lý Thường Kiệt, Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội	Kinh doanh vật tư ngành nước	50,00%	49,67%
Công ty Cổ phần DNP Hawaco Miền Nam	Số 27 Lê Trung Nghĩa, Phường 12, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh	Cung cấp vật tư thiết bị, giải pháp và thi công cho lĩnh vực cơ điện	99,00%	49,17%
Công ty Cổ phần Đô thị Ninh Hòa	Số 198 Đường 16/7, Phường Ninh Hiệp, Thị xã Ninh Hoà, Tỉnh Khánh Hòa	Sản xuất và kinh doanh nước sạch, dịch vụ công ích	51,51%	26,34%
Công ty TNHH Kiểm định Đo lường Ninh Hòa	243 Trần Quý Cáp, Phường Ninh Hiệp, Thị xã Ninh Hòa, Tỉnh Khánh Hòa	Kiểm tra và phân tích kỹ thuật đồng hồ đo nước	100,00%	26,34%



Công ty TNHH MTV Xây lắp Đô thị Ninh Hòa	Số 198 Đường 16/7, Tổ dân phố 18, Phường Ninh Hiệp, Thị xã Ninh Hòa, Tỉnh Khánh Hòa	Thương mại dịch vụ và lắp ráp, sản xuất	100,00%	26,34%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Bình Phước	Số 216 Nguyễn Văn Linh, Khu phố Tân Phú, Phường Tân Phú, TP. Đồng Xoài, Tỉnh Bình Phước	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	84,19%	43,06%
Công ty Cổ phần Thiết bị và Công nghệ Eco Việt Nam	Số 7 hẻm 194/70/4 Đội Cấn, Phường Đội Cấn, Quận Ba Đình, TP. Hà Nội	Cung cấp vật tư thiết bị, giải pháp và thi công cho lĩnh vực xử lý nước cấp và nước thải	70,00%	34,76%
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển CVT	Lô B10-B11 KCN Thụy Vân, Xã Thụy Vân, TP. Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ	Hoạt động dịch vụ tài chính	99,99%	51,13%
Công ty Cổ phần Nước thô DNP - Sông Tiền	Áp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	99,99%	51,14%
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Cấp thoát nước Sơn Thành	STH19.25 Đường số 13 Khu đô thị mới Lê Hồng Phong II, Phường Phước Hải, TP. Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	55,00%	28,13%
Công ty Cổ phần cấp nước Sài Gòn - Đan Kìa	Đường Dankia, Phường 7, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	90,00%	23,30%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Gia Lai	388 Lý Thái Tổ, P. Yên Đỗ, TP. Pleiku, Tỉnh Gia Lai	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	51,00%	13,20%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Củ Chi	Số 928, Quốc lộ 22, ấp Bàu Tre 2, xã Tân An Hội, huyện Củ Chi.	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	100,00%	25,88%
Công ty Cổ phần Hạ tầng nước Sài Gòn	477- 479 An Dương Vương, Phường 11, Quận 6, TP. Hồ Chí Minh	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	50,61%	25,88%
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Công nghiệp PT	Lô B10 - B11 Khu công nghiệp Thụy Vân, Xã Thụy Vân, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê	51,14%	51,14%
Viện khoa học và công nghệ nước	Tầng 19, tòa nhà Ngọc Khánh Plaza, số 1 Phạm Huy Thông, phường Ngọc Khánh, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội	Nghiên cứu khoa học, ứng dụng công nghệ và thực hiện các dự án trong lĩnh vực cấp thoát và xử lý nước	50,00%	39,73%



**Công ty liên doanh, liên kết**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/9/2024
Công ty TNHH Cấp thoát nước Đại Dương Xanh	Số 137 Lê Hồng Phong, Phường Phú Trinh, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	25,01%	7,32%
Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Đồng Hải	Số 137 Lê Hồng Phong, Phường Phú Trinh, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	25,00%	7,32%
Công ty Cổ phần Đô thị Cam Ranh	Số 70 Nguyễn Trọng Kỳ, Phường Cam Lợi, TP. Cam Ranh, Tỉnh Khánh Hòa	Dịch vụ công ích	20,33%	8,75%
Công ty Cổ phần Nước sạch Bắc Giang	Số 386 Đường Xương Giang, Phường Ngô Quyền, TP. Bắc Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	26,35%	13,37%
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Hạ tầng Cơ điện Meta (trước đây là Công ty Cổ phần DNP Hawaco Cơ điện)	Tầng 18, Ngọc Khánh Plaza, số 1 Phạm Huy Thông, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, TP. Hà Nội	Cung cấp vật tư thiết bị, giải pháp và thi công cho lĩnh vực cơ điện	24,50%	12,17%
Công ty Cổ phần cấp nước Sài Gòn - Pleiku	86 Phó Đức Chính, Xã Biển Hồ, Thành phố Pleiku, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	49,00%	12,68%
Công ty Cổ phần đầu tư nước Tân Hiệp	64 Ấp Thới Tây 1, Xã Tân Hiệp, Huyện Hóc Môn - TP Hồ Chí Minh	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	43,00%	11,13%
Công Ty Cổ Phần Nước Sài Gòn - An Khê	12 Trần Quang Khải, Phường An Phước, Thị xã An Khê, Tỉnh Gia Lai, Việt Nam	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	49,00%	12,68%

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

- Kỳ kế toán năm:** Kỳ kế toán hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**  
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).



### III CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1 Cơ sở của việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 200/2014/TT- BTC ngày 22/12/2014 ("Thông tư 200"), Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư 200 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam. Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

#### 2 Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Ban Điều hành đảm bảo đã lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

### IV CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Những chính sách kế toán này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính gần nhất.

#### 1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

#### 2 Khoản tiền và các khoản tương đương tiền

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

#### 3 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Khi các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định là không thể thu hồi được và kế toán thực hiện xóa nợ, các khoản chênh lệch phát sinh giữa số dự phòng nợ phải thu khó đòi và giá gốc nợ phải thu được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.



**4 Hàng tồn kho**

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

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

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- |  |  |
|--|--|
| + Nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ và hàng hóa                | - Chi phí mua, giá xuất kho theo phương pháp bình quân gia quyền.                    |
| + Thành phẩm, hàng hóa và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - Giá gốc thành phẩm, bán thành phẩm, hàng hóa theo phương pháp bình quân gia quyền. |

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

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

**5 Tài sản cố định hữu hình**

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

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



**6 Tài sản cố định thuê tài chính**

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

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

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

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

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

**7 Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Tài sản cố định vô hình bao gồm: quyền sử dụng đất; phần mềm và các tài sản cố định vô hình khác.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến. Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

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

**8 Khấu hao và hao mòn**

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	2 - 50 năm
Máy móc, thiết bị	2 - 20 năm
Phương tiện vận tải	3 - 30 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	2 - 20 năm
Quyền sử dụng đất	Theo thời gian thuê
Chương trình phần mềm	3 - 8 năm

Khấu hao tài sản cố định thuê tài chính được tính theo thời hạn cho thuê tài sản được nêu trên hợp đồng như sau:

Máy móc, thiết bị	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải	5 - 10 năm



**9 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn và được hạch toán như chi phí trong năm khi phát sinh, ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

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

**10 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần từ 1 đến 5 năm hoặc ghi nhận phù hợp với doanh thu vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

- Chi phí công cụ, dụng cụ;
- Chi phí dịch vụ mua ngoài;
- Đồng hồ nước;
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn; và
- Các chi phí khác liên quan đến nhiều kỳ sản xuất hoạt động kinh doanh.

**11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại**

Các giao dịch hợp nhất kinh doanh được hạch toán kế toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng đã thừa nhận trong giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được xác định ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch của giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận trực tiếp vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định bằng nguyên giá trừ giá trị phân bổ lũy kế. Việc phân bổ lợi thế thương mại được thực hiện theo phương pháp đường thẳng trong mười (10) năm, là thời gian thu hồi lợi ích kinh tế có thể mang lại cho Tập đoàn. Định kỳ Tập đoàn phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

**12 Mua tài sản và hợp nhất kinh doanh**

Tập đoàn mua các công ty con sở hữu tài sản và có các hoạt động sản xuất kinh doanh. Tại thời điểm mua, Tập đoàn sẽ xác định việc mua công ty con có phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh hay không. Giao dịch này được coi là hoạt động hợp nhất kinh doanh nếu công ty con có các hoạt động sản xuất kinh doanh gắn liền với tài sản được mua.

Nếu việc mua lại công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, giao dịch đó được hạch toán như là một giao dịch mua một nhóm các tài sản và nợ phải trả. Giá phí mua được phân bổ vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả, và không có lợi thế thương mại hay thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận.



**13 Các khoản đầu tư*****Đầu tư vào các công ty liên kết***

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu ít nhất 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Phần sở hữu của Tập đoàn trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của Tập đoàn trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được trừ với khoản đầu tư vào công ty liên kết.

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

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

**15 Các khoản dự phòng**

Tập đoàn ghi nhận các khoản dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Tập đoàn có thể đưa ra một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Dự phòng chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa được lập cho từng loại sản phẩm, hàng hóa có cam kết bảo hành.

**16 Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

***Quỹ khen thưởng, phúc lợi***

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

**17 Lãi trên cổ phiếu**

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

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



**18 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

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

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán; và

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch.

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

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch; và

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

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

**19 Ghi nhận doanh thu**

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

***Doanh thu bán hàng hoá***

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

***Doanh thu cung cấp dịch vụ***

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

***Doanh thu cho thuê***

Dịch vụ cung cấp chủ yếu bao gồm sửa chữa và bảo trì xe ô tô và xe gắn máy. Doanh thu từ các dịch vụ cung cấp được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ hoàn thành của giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tỷ lệ hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có các yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

***Tiền lãi***

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

***Cổ tức***

Cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Tập đoàn được xác lập.



**20 Thuế*****Thuế thu nhập hiện hành***

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

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

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

***Thuế thu nhập hoãn lại***

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

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 cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có thu nhập chịu thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

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

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp 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.

**20. Thông tin bộ phận**

Mỗi bộ phận là một hợp phần riêng của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm dịch vụ trong một môi trường kinh tế đặc trưng (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Hoạt động sản xuất kinh doanh được chia thành ngành vật liệu xây dựng (ngành nhựa, vật tư và gạch ốp lát) và ngành nước sạch và môi trường trong lãnh thổ Việt Nam chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Tập đoàn. Báo cáo bộ phận chủ yếu của Tập đoàn theo bộ phận lĩnh vực kinh doanh.

**21 Các bên liên quan**

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



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2024

## IV. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

## 1 Tiền và tương đương tiền

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền mặt	16.899.056.977	5.836.862.322
Tiền gửi ngân hàng	212.879.084.945	247.463.748.335
Các khoản tương đương tiền	111.420.000.000	727.172.283.500
<b>Cộng</b>	<b>341.198.141.922</b>	<b>980.472.894.157</b>

## 2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<b>Ngắn hạn</b>	<b>483.653.861.234</b>	-	<b>325.709.359.310</b>	-
Tiền gửi có kỳ hạn	366.653.861.234	-	325.709.359.310	-
<b>Dài hạn</b>	<b>22.780.000.000</b>	-	<b>22.780.000.000</b>	-
Trái phiếu	22.600.000.000	-	22.600.000.000	-
Các khoản đầu tư khác	180.000.000	-	180.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>506.433.861.234</b>	-	<b>348.489.359.310</b>	-

## 3 Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu các bên khác	1.993.978.043.522	1.561.052.493.205
Phải thu bên liên quan	-	9.257.760.000
<b>Cộng</b>	<b>1.993.978.043.522</b>	<b>1.570.310.253.205</b>
Dự phòng phải thu khó đòi	(144.621.015.338)	(128.581.886.840)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>1.849.357.028.184</b>	<b>1.441.728.366.365</b>

## 4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Trả trước cho nhà cung cấp khác	875.780.616.167	754.638.789.730
Trả trước cho bên liên quan	-	63.096.592
<b>Cộng</b>	<b>875.780.616.167</b>	<b>754.701.886.322</b>
Dự phòng trả trước cho người bán ngắn hạn khó đòi	(3.378.490.388)	(3.378.490.389)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>872.402.125.779</b>	<b>751.323.395.933</b>

**5 Phải thu khác**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2.312.225.472.635</b>	<b>2.871.807.115.783</b>
<i>Phải thu các bên khác</i>	<i>2.312.225.472.635</i>	<i>2.871.165.368.914</i>
Phải thu các khoản hợp tác đầu tư	1.931.195.856.845	1.888.309.661.521
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn, cho vay	89.511.591.259	111.218.795.008
Phải thu liên quan đến chuyển nhượng trái phiếu	-	706.947.847.222
Ký quỹ, ký cược	67.270.011.364	53.441.110.432
Các khoản tạm ứng	101.954.760.820	36.328.442.672
Phải thu khác	122.293.252.347	74.919.512.059
<i>Phải thu khác bên liên quan</i>	<i>-</i>	<i>641.746.869</i>
<b>Dài hạn</b>	<b>117.736.125.485</b>	<b>191.230.511.457</b>
Phải thu các khoản hợp tác đầu tư	65.390.400.000	150.333.156.855
Ký quỹ, ký cược	16.994.894.611	14.811.703.808
Thuế GTGT của tài sản cố định thuê tài chính	4.547.280.469	4.641.371.319
Phải thu khác	30.803.550.405	21.444.279.475
<b>Cộng</b>	<b>2.429.961.598.120</b>	<b>3.063.037.627.240</b>
Dự phòng phải thu khó đòi	(10.321.748.568)	(1.050.846.167)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>2.419.639.849.552</b>	<b>3.061.986.781.073</b>

**6 Phải thu về cho vay ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Cho vay bên khác	25.343.013.699	12.270.000.000
Cho vay bên liên quan	127.326.914.746	339.474.793.000
<b>Cộng</b>	<b>152.669.928.445</b>	<b>351.744.793.000</b>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(67.544.452.654)	(200.000.000)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>85.125.475.791</b>	<b>351.544.793.000</b>

**7 Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	805.671.896.709	(4.854.247.214)	571.432.272.499	(4.809.948.630)
Thành phẩm	478.535.690.757	(7.542.465.806)	529.425.736.283	(2.093.782.218)
Hàng hoá	300.155.261.103	(1.369.082.939)	219.889.390.874	(7.347.141.651)
Hàng gửi đi bán	26.715.696.843	-	12.732.163.541	-
Công cụ, dụng cụ	45.385.133.585	(19.495.892)	113.714.796.842	(18.917.132)
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	19.394.431.660	-	8.946.547.163	-
Hàng mua đang đi đường	123.954.089.844	-	61.392.169.071	-
<b>Cộng</b>	<b>1.799.812.200.501</b>	<b>(13.785.291.851)</b>	<b>1.517.533.076.273</b>	<b>(14.269.789.631)</b>



CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

8 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
<b>NGUYỄN GIÁ</b>					
<b>Số đầu kỳ</b>	<b>1.839.636.592.209</b>	<b>3.107.872.435.084</b>	<b>3.514.861.805.171</b>	<b>32.642.956.017</b>	<b>8.495.013.788.481</b>
Mua trong kỳ	1.018.400.000	76.393.862.591	5.476.787.875	765.705.169	83.654.755.635
XDCB hoàn thành	6.272.530.997	49.272.570.873	25.645.494.350	1.071.449.346	82.262.045.566
Mua tài sản thuê tài chính	-	16.834.124.030	839.696.364	-	17.673.820.394
Thanh lý, nhượng bán	-	(15.089.668.051)	(1.575.588.033)	-	(16.665.256.084)
Thanh lý tài sản để tái thuê	-	(52.460.280.077)	(1.663.478.416)	-	(54.123.758.493)
Phân loại lại	(61.600.000)	(26.072.910)	26.072.910	61.600.000	-
Tăng do hợp nhất công ty con	302.339.637.722	180.140.044.552	2.184.960.210.024	4.680.508.527	2.672.120.400.825
Tăng/(giảm) khác	-	92.879.999	-	-	92.879.999
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2.149.205.560.928</b>	<b>3.363.029.896.091</b>	<b>5.728.571.000.245</b>	<b>39.222.219.059</b>	<b>11.280.028.676.323</b>
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
<b>Số đầu kỳ</b>	<b>(946.933.984.593)</b>	<b>(2.014.653.617.900)</b>	<b>(1.402.924.796.247)</b>	<b>(16.945.692.751)</b>	<b>(4.381.458.091.491)</b>
Khấu hao trong kỳ	(78.693.819.055)	(174.178.987.291)	(185.094.250.348)	(3.525.313.090)	(441.492.369.784)
Mua lại tài sản thuê tài chính	-	(5.786.857.106)	(370.865.910)	-	(6.157.723.016)
Phân loại lại	(8.422.224)	8.422.224	(17.395.552)	17.395.552	-
Thanh lý, nhượng bán	-	1.700.284.634	1.140.379.273	537.693.601	3.378.357.508
Tăng do hợp nhất công ty con	(128.675.148.182)	(124.256.505.496)	(600.736.072.718)	(3.013.656.564)	(856.681.382.960)
Thanh lý tài sản để tái thuê	-	28.746.415.547	840.263.512	-	29.586.679.059
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(1.154.311.374.054)</b>	<b>(2.288.420.845.388)</b>	<b>(2.187.162.737.990)</b>	<b>(22.929.573.252)</b>	<b>(5.652.824.530.684)</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Tại ngày đầu kỳ	892.702.607.616	1.093.218.817.184	2.111.937.008.924	15.697.263.266	4.113.555.696.990
Tại ngày cuối kỳ	994.894.186.874	1.074.609.050.703	3.541.408.262.255	16.292.645.807	5.627.204.145.639

9 Tăng, giảm tài sản cố định thuế tài chính

	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
Số đầu kỳ	156.949.791.590	11.468.370.547	168.418.162.137
Thuế mới trong kỳ	135.708.478.545	3.135.517.524	138.843.996.069
Mua lại tài sản thuế tài chính	(16.834.124.030)	(839.696.364)	(17.673.820.394)
Số cuối kỳ	275.824.146.105	13.764.191.707	289.588.337.812
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
Số đầu kỳ	(25.908.653.579)	(5.421.429.762)	(31.330.083.341)
Khấu hao trong kỳ	(14.187.815.059)	(1.030.705.532)	(15.218.520.591)
Mua lại tài sản thuế tài chính	5.786.857.106	370.865.910	6.157.723.016
Số cuối kỳ	(34.309.611.532)	(6.081.269.384)	(40.390.880.916)
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
Tại ngày đầu kỳ	131.041.138.011	6.046.940.785	137.088.078.796
Tại ngày cuối kỳ	241.514.534.573	7.682.922.323	249.197.456.896

10 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Chương trình phần mềm	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Số đầu kỳ	1.724.061.683.117	24.462.104.426	18.189.997.689	1.766.713.785.232
Mua trong kỳ	-	645.381.042	-	645.381.042
Tăng do hợp nhất công ty con	-	4.098.208.271	-	4.098.208.271
Số cuối kỳ	1.724.061.683.117	29.415.693.739	18.189.997.689	1.771.667.374.545
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Số đầu kỳ	(139.438.786.687)	(11.278.206.494)	(8.349.555.259)	(159.066.548.440)
Khấu hao trong kỳ	(36.461.586.279)	(3.351.572.971)	(25.000.000)	(39.838.159.250)
Tăng do hợp nhất công ty con	-	(2.117.930.783)	-	(2.117.930.783)
Số cuối kỳ	(175.900.372.966)	(16.747.710.248)	(8.374.555.259)	(201.022.638.473)
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại ngày đầu kỳ	1.584.622.896.430	13.183.897.932	9.840.442.430	1.607.647.236.792
Tại ngày cuối kỳ	1.548.161.310.151	12.667.983.491	9.815.442.430	1.570.644.736.072



**11 Chi phí XDCB dở dang**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Mua sắm tài sản cố định</b>	<b>14.294.764.315</b>	<b>68.711.086.040</b>
Máy móc thiết bị	14.294.764.315	68.711.086.040
<b>Xây dựng cơ bản</b>	<b>534.293.885.413</b>	<b>400.609.474.826</b>
Nhà máy nước DNP Bắc Giang	226.135.218.912	199.572.527.715
Nhà máy nước Sơn Thành	212.452.561.381	90.389.408.033
Hệ thống cấp nước mới BHW	17.557.350.000	17.557.350.000
Dự án Đồng Xoài BPW	10.352.500.000	10.352.500.000
Khác	67.796.255.120	82.737.689.078
<b>Cộng</b>	<b>548.588.649.728</b>	<b>469.320.560.866</b>

Trong đó:

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Số đầu năm</b>	<b>469.320.560.866</b>	<b>757.797.505.713</b>
Tăng trong năm	186.937.057.569	207.248.131.490
Tăng do hợp nhất kinh doanh	12.232.255.989	89.332.663.425
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	(82.262.045.566)	(354.511.412.733)
Chuyển sang chi phí trả trước	(765.277.389)	(5.255.298.429)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình	(210.000.000)	(805.865.000)
Giảm khác	(36.663.901.741)	(8.089.855.005)
<b>Số cuối năm</b>	<b>548.588.649.728</b>	<b>469.320.560.866</b>

**12 Chi phí trả trước**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>36.703.490.472</b>	<b>24.623.868.488</b>
Chi phí nước mua buôn	-	5.041.559.520
Thuê văn phòng, kho	2.774.652.898	4.975.556.861
Công cụ, dụng cụ	16.923.447.482	4.655.992.508
Chi phí sửa chữa tài sản	2.900.068.097	1.181.655.949
Chi phí ngắn hạn khác	14.105.321.995	8.769.103.650
<b>Dài hạn</b>	<b>116.387.164.615</b>	<b>129.008.282.911</b>
Chi phí sửa chữa và thay thế đồng hồ nước định kỳ	31.207.172.610	51.593.865.744
Công cụ, dụng cụ	33.143.119.587	39.111.399.802
Chi phí thuê biển quảng cáo	19.004.975.384	23.783.978.934
Chi phí khác	33.031.897.034	14.519.038.431
<b>Cộng</b>	<b>153.090.655.087</b>	<b>153.632.151.399</b>

**13 Phải trả người bán**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>726.697.228.570</b>	<b>968.912.918.321</b>
Phải trả cho người bán phục vụ hoạt động kinh doanh	688.534.447.369	880.291.256.974
Phải trả cho người bán phục vụ mua sắm tài sản cố định	15.991.324.282	51.411.439.050
Phải trả cho người bán khác	21.369.997.070	20.995.797.595
Phải trả cho bên liên quan	801.459.849	16.214.424.702
<b>Dài hạn</b>	<b>-</b>	<b>1.311.643.977</b>
Phải trả cho người bán phục vụ hoạt động kinh doanh	-	1.311.643.977
<b>Cộng</b>	<b>726.697.228.570</b>	<b>970.224.562.298</b>

**14 Người mua trả tiền trước**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>53.010.151.240</b>	<b>24.251.626.769</b>
Ứng trước tiền mua ống nhựa và phụ kiện ngành nước	16.994.182.397	8.070.939.991
Ứng trước tiền cung cấp nước sạch	6.879.360.747	7.178.000.255
Ứng trước tiền mua nhựa công nghiệp và gia dụng	7.431.918.728	4.554.933.162
Ứng trước tiền mua gạch ốp lát	10.405.135.415	2.381.301.649
Ứng trước tiền khác	11.299.553.953	2.066.451.712
<b>Dài hạn</b>	<b>46.255.726.614</b>	<b>54.154.131.396</b>
Ứng trước tiền cung cấp nước sạch	30.731.870.400	33.782.573.400
Ứng trước tiền bên liên quan	15.523.856.214	20.371.557.996
<b>Cộng</b>	<b>99.265.877.854</b>	<b>78.405.758.165</b>



15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ	Trong kỳ	Số cuối kỳ
	Phải nộp	Số đã nộp trong kỳ	Phải nộp
Thuế thu nhập doanh nghiệp	80.220.182.567	95.750.160.970	48.808.807.427
Thuế giá trị gia tăng	21.204.903.077	364.108.149.356	25.140.784.302
Thuế thu nhập cá nhân	1.634.297.053	12.540.681.157	3.766.908.195
Thuế tài nguyên	367.164.860	4.152.629.593	505.798.367
Các loại thuế khác	15.425.538.169	59.522.065.986	12.645.106.546
Cộng	118.852.085.726	536.073.687.062	90.867.404.837

16. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	Số đầu kỳ	Trong kỳ	Số cuối kỳ
	Phải thu	Số đã thu trong kỳ	Phải thu
Thuế xuất, nhập khẩu	83.089.643	1.499.223.853	82.845.315
Thuế thu nhập cá nhân	2.532.228.834	2.828.963.634	1.446.470.861
Thuế giá trị gia tăng	1.605.313.997	33.051.249.859	242.959.332
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	9.989.207.850
Các loại thuế khác	12.703.350	70.257.153	1.580.274.303
Cộng	4.233.335.824	37.449.694.499	13.341.757.661

**17 Chi phí phải trả ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Chi phí lãi vay	78.793.731.081	82.097.230.772
Chi phí lãi hợp đồng hợp tác đầu tư	19.101.922.192	21.000.000.000
Chi phí hoa hồng môi giới	11.823.258.015	15.953.095.950
Trích trước lương tháng 13	6.445.484.279	12.167.905.113
Cước vận chuyển	4.441.701.777	2.419.736.961
Các khoản phải trả khác	43.675.615.610	17.896.877.885
<b>Cộng</b>	<b>164.281.712.954</b>	<b>151.534.846.681</b>

**18 Phải trả khác**

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Ngắn hạn</b>	<b>508.891.205.238</b>	<b>602.002.870.582</b>
Phải trả cho hoạt động chuyển nhượng trái phiếu	-	288.000.000.000
Lãi vay phải trả	168.019.023.891	189.923.923.289
Phải trả hợp đồng hợp tác đầu tư	127.293.900.000	58.973.900.000
Phải trả đại lý tiền chiết khấu đặt cọc	19.080.119.267	18.512.845.902
Chi phí phát hành trái phiếu	-	7.500.000.000
Kinh phí công đoàn	4.119.429.539	4.139.902.758
Phải trả cổ tức	3.054.838.204	2.294.124.636
Phải trả khác	187.323.894.337	32.658.173.997
<b>Dài hạn</b>	<b>1.043.492.495.676</b>	<b>1.625.080.875.266</b>
Phải trả hợp đồng hợp tác đầu tư	458.500.000.000	908.500.000.000
Phải trả cho hoạt động chuyển nhượng trái phiếu	-	456.700.000.000
Lãi vay phải trả	169.746.679.508	160.518.428.519
Nhận ký cược, ký quỹ	8.681.463.414	8.143.089.359
Phải trả hoạt động chuyển nhượng cổ phần	308.700.000.000	-
Phải trả khác	97.864.352.754	91.219.357.388
<b>Cộng</b>	<b>1.552.383.700.914</b>	<b>2.227.083.745.848</b>



19. Vay ngắn hạn

	Số đầu kỳ		Trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Số dư nợ gốc vay	Tăng	Giảm	Tăng/(giảm) khác	Số dư nợ gốc vay	Tăng/(giảm) khác
Vay ngắn hạn	2.891.321.387.226	5.910.187.451.830	(5.315.016.409.281)	17.168.591.962	3.503.661.021.737	
Vay dài hạn đến hạn trả	299.021.014.061	311.868.288.925	(230.119.217.629)	28.549.614.014	409.319.699.371	
Trái phiếu ngắn hạn	50.000.000.000	386.111.115	(516.666.667)	-	49.869.444.448	
Trái phiếu dài hạn đến hạn trả	829.717.707.066	200.695.916.669	(694.450.984.852)	-	335.962.638.883	
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	36.848.281.838	34.345.627.763	(34.507.680.974)	-	36.686.228.627	
Các khoản nợ khác đến hạn trả	31.535.292.913	33.335.783.593	(15.424.565.140)	-	49.446.511.366	
Cộng	4.138.443.683.104	6.490.819.179.895	(6.290.035.524.543)	45.718.205.976	4.384.945.544.432	

20. Vay dài hạn

	Số đầu kỳ		Trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Số dư nợ gốc vay	Tăng	Trả nợ gốc	Tăng/(giảm) khác	Số dư nợ gốc vay	Tăng/(giảm) khác
Vay dài hạn	1.346.086.021.135	85.627.714.543	(485.370.640.703)	791.342.946.955	1.737.686.041.930	
Trái phiếu dài hạn	1.319.353.421.726	186.443.391.650	(312.666.666.667)	-	1.193.130.146.709	
Nợ thuê tài chính dài hạn	40.708.011.376	63.163.775.983	(41.311.549.350)	-	62.560.238.009	
Các khoản nợ khác	548.464.707.087	169.000.000.000	(33.335.783.592)	-	684.128.923.495	
Cộng	3.254.612.161.324	504.234.882.176	(872.684.640.312)	791.342.946.955	3.677.505.350.143	

21 Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của CSH	Cổ phiếu ngân quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LN chưa phân phối	Lợi ích CĐ không KS	Tổng cộng
<b>Số đầu kỳ tại 01/01/2023</b>	<b>1.189.099.130.000</b>	<b>270.847.905.480</b>	<b>45.780.003.942</b>	<b>(28.342.000)</b>	<b>20.084.402.078</b>	<b>1.545.485.916</b>	<b>3.033.557.814.432</b>	<b>4.560.886.399.848</b>
Tặng/(giảm) vốn góp	-	-	-	-	-	-	30.997.520.000	30.997.520.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	50.318.031.507	89.187.264.471	139.505.295.978
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	(20.564.250.193)	(20.564.250.193)
Trích quỹ KTPL và quỹ khác	-	-	-	-	-	(470.159.098)	(1.072.037.637)	(1.542.196.735)
Trích quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	1.009.034.282	(1.009.034.282)	-	-
Hoàn nhập quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	(17.580.103.436)	17.580.103.436	-	-
Tặng do hợp nhất công ty con	-	-	-	-	-	-	-	-
Tặng/(giảm) thoái vốn tại công ty co	-	-	-	-	-	(933.302.620)	(66.023.889.194)	(66.957.191.814)
Tặng/(giảm) do thay đổi tỷ lệ sở hữu	-	-	-	-	-	2.549.909.651	(33.379.694.051)	(30.829.784.400)
Khác	-	-	-	-	-	968.837.497	(1.391.372.775)	(422.535.278)
<b>Số cuối kỳ tại 30/09/2023</b>	<b>1.189.099.130.000</b>	<b>270.847.905.480</b>	<b>45.780.003.942</b>	<b>(28.342.000)</b>	<b>3.513.332.924</b>	<b>70.549.872.007</b>	<b>3.053.701.474.114</b>	<b>4.633.463.376.467</b>

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của CSH	Cổ phiếu ngân quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LN chưa phân phối	Lợi ích CĐ không KS	Tổng cộng
<b>Số đầu kỳ tại 01/01/2024</b>	<b>1.189.099.130.000</b>	<b>270.847.905.480</b>	<b>45.780.003.942</b>	<b>(28.342.000)</b>	<b>3.513.332.924</b>	<b>60.583.409.261</b>	<b>3.088.702.929.526</b>	<b>4.658.498.369.133</b>
Tặng vốn trong kỳ (*)	220.649.330.000	236.050.670.000	-	-	-	-	100.000.000	456.800.000.000
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	-	-	42.072.185.818	81.133.864.110	123.206.049.928
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	(17.187.101.598)	(17.187.101.598)
Trích quỹ KTPL và quỹ khác	-	-	-	-	-	(667.812.882)	(1.572.485.104)	(2.240.297.986)
Trích quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	1.676.313.774	(1.676.313.774)	-	-
Tặng do hợp nhất công ty con	-	-	-	-	-	-	817.924.149.575	817.924.149.575
Khác	-	-	-	-	-	(612.931.232)	(297.641.020)	(910.572.252)
<b>Số cuối kỳ tại 30/09/2024</b>	<b>1.409.748.460.000</b>	<b>506.898.575.480</b>	<b>45.780.003.942</b>	<b>(28.342.000)</b>	<b>5.189.646.698</b>	<b>99.698.537.191</b>	<b>3.968.803.715.489</b>	<b>6.036.090.596.800</b>

(\*) Tăng vốn đầu tư của chủ sở hữu do thực hiện chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi sang cổ phiếu theo nghị quyết Nghị quyết số 05/2024/NQ-HĐQT ngày 05/07/2024 thông qua việc phát hành cổ phiếu để thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu (456.700 trái phiếu đã đăng ký thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu thành 22.064.933 cổ phiếu).



**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH****22 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	2.275.837.103.438	1.878.238.668.432	6.363.946.960.285	5.407.707.279.977
<b>Cộng</b>	<b>2.275.837.103.438</b>	<b>1.878.238.668.432</b>	<b>6.363.946.960.285</b>	<b>5.407.707.279.977</b>

**Giảm trừ doanh thu**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Chiếu khấu thương mại	58.249.784.766	64.666.905.028	111.342.775.526	96.634.086.499
Giảm giá hàng bán	5.887.350	-	64.279.202	3.072.395.549
Hàng bán trả lại	3.088.616.479	1.910.392.723	9.326.411.601	6.924.323.344
<b>Cộng</b>	<b>61.344.288.595</b>	<b>66.577.297.751</b>	<b>120.733.466.329</b>	<b>106.630.805.392</b>

**23 Giá vốn hàng bán**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã cung cấp	1.845.388.331.124	1.454.531.761.653	5.130.668.121.298	4.324.939.597.883
<b>Cộng</b>	<b>1.845.388.331.124</b>	<b>1.454.531.761.653</b>	<b>5.130.668.121.298</b>	<b>4.324.939.597.883</b>

**24 Doanh thu tài chính**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	74.134.965.543	59.670.091.889	197.147.882.372	201.166.395.564
Lãi từ hoạt động đầu tư	-	20.029.329.875	2.639.159.597	280.312.680.926
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	7.595.843.363	1.520.603.223	16.013.487.489	7.087.490.240
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	85.664.857	4.667.335.305	3.728.412.088
<b>Cộng</b>	<b>81.730.808.906</b>	<b>81.305.689.844</b>	<b>220.467.864.763</b>	<b>492.294.978.818</b>

**25 Chi phí tài chính**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Chi phí lãi vay	114.567.283.087	164.357.226.915	436.759.024.835	519.181.444.368
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	5.507.030.735	1.880.681.887	21.537.568.775	6.486.074.460
Lỗ do thoái vốn các khoản đầu tư tài chính	-	960.857.948	-	7.131.906.800
Chi phí tài chính khác	21.050.434.616	11.302.490.382	54.974.677.821	93.837.153.426
<b>Cộng</b>	<b>141.124.748.438</b>	<b>178.501.257.132</b>	<b>513.271.271.431</b>	<b>626.636.579.054</b>

**26 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Chi phí bán hàng	129.731.477.198	119.664.987.454	380.049.498.722	335.799.695.094
Chi phí quản lý doanh nghiệp	119.034.977.337	104.504.168.175	340.118.095.318	310.101.330.683
<b>Tổng cộng</b>	<b>248.766.454.535</b>	<b>224.169.155.629</b>	<b>720.167.594.040</b>	<b>645.901.025.777</b>

**27 Chi phí thuế TNDN hiện hành**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Chi phí thuế TNDN hiện hành công ty mẹ	2.817.457.909	9.952.750.081	7.667.822.156	22.042.742.751
Chi phí thuế TNDN các công ty thành viên	25.679.919.099	13.224.427.788	55.297.307.213	59.711.359.181
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>28.497.377.008</b>	<b>23.177.177.869</b>	<b>62.965.129.369</b>	<b>81.754.101.932</b>

**28 Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	Quý III.2024	Quý III.2023	Lũy kế 2024	Lũy kế 2023
Lợi nhuận sau thuế TNDN	67.293.594.683	123.675.110.745	123.206.049.928	125.320.997.375
Lợi nhuận phân bổ cho CĐ công ty mẹ	23.727.326.517	1.955.274.442	42.072.185.818	50.318.031.507
Số bình quân gia quyền CP phổ thông đang lưu hành	139.287.182	118.901.103	125.746.064	118.901.103
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND /CP)	<b>170</b>	<b>16</b>	<b>335</b>	<b>423</b>
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/CP)	<b>170</b>	<b>16</b>	<b>335</b>	<b>423</b>

**29 Các thông tin khác****a) Giao dịch và số dư với các bên liên quan**

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Phải thu về cho vay ngắn hạn</b>			
Công ty CP Cấp Nước Sài Gòn - Pleiku	Cho vay	121.461.134.593	-
Công ty CP Nước Sài Gòn - An Khê	Cho vay	5.865.780.153	-
Công ty CP Hạ tầng nước Sài Gòn (trước đây là công ty liên doanh, liên kết)	Cho vay	-	339.474.793.000
<b>Phải trả người bán ngắn hạn</b>			
Công ty CP Cấp Nước Sài Gòn - Pleiku	Bán nước sạch	801.459.849	-
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>			
Công ty CP Cấp Nước Sài Gòn - Pleiku	Bán nước sạch	-	63.096.592
<b>Người mua trả tiền trước dài hạn</b>			
Công ty CP nước sạch Bắc Giang	Bán nước sạch	15.523.856.214	20.371.557.996

**b) Thông tin về hoạt động liên tục**

Không còn bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Tập đoàn không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

Người lập



Nguyễn Thị Minh Huyền

Kế toán trưởng



Phạm Thị Thu Hằng

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc



Trịnh Kiên