

Số: 10 /2022/CV-DNP

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần DNP Holding thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) quý 3/2022 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. BCTC quý 3/2022

- BCTC quý 3/2022 theo quy định tại khoản 3 điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);

- Các văn bản giải trình phải công bố thông tin cùng với BCTC theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước,

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp có

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại.

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp có

Có

Không

2. Các giao dịch mua lại doanh nghiệp, bán tài sản (các giao dịch này làm thay đổi hoặc có giá trị đạt tỷ lệ từ 35% tổng tài sản trở lên trong thời gian từ tháng 01/2021 đến thời điểm nay nếu có): Không có.



Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
(trước đây là Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai)

Báo cáo tài chính hợp nhất
cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022



MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	2 – 3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	5 – 6
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	7 – 34

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

TÀI SẢN	Mã số	TM	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND
A/ TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		6.468.613.090.510	4.760.222.547.773
I/ Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	681.307.114.779	450.998.668.270
1. Tiền	111		619.242.916.950	321.511.970.430
2. Các khoản tương đương tiền	112		62.064.197.829	129.486.697.840
II/ Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		390.345.307.777	282.186.955.139
1. Chứng khoán kinh doanh	121		37.273.090.000	37.591.090.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		353.072.217.777	244.595.865.139
III/ Các khoản phải thu ngắn hạn	130		3.690.887.161.944	2.675.134.308.174
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	1.323.506.785.273	1.135.008.017.821
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.020.821.684.803	187.197.445.095
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		15.770.000.000	20.670.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.3	1.426.948.904.028	1.420.843.326.708
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.4	(96.160.212.160)	(88.584.481.450)
IV/ Hàng tồn kho	140	5.5	1.557.821.320.606	1.251.787.320.381
1. Hàng tồn kho	141		1.567.267.988.056	1.269.101.519.087
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(9.446.667.450)	(17.314.198.706)
V/ Tài sản ngắn hạn khác	150		148.252.185.404	100.115.295.809
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.10	26.074.594.520	17.397.487.865
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		107.444.523.766	80.806.637.425
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	5.12	14.733.067.118	1.911.170.519
B/ TÀI SẢN DÀI HẠN	200		8.736.634.305.855	9.279.785.255.739
I/ Các khoản phải thu dài hạn	210		345.587.946.615	377.030.014.224
1. Phải thu dài hạn khác	216	5.3	345.587.946.615	377.030.014.224
II/ Tài sản cố định	220		6.744.371.812.416	7.435.634.423.283
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.6	4.898.905.018.411	5.360.395.964.236
- Nguyên giá	222		8.729.198.209.133	9.106.024.763.892
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.830.293.190.722)	(3.745.628.799.656)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.7	165.855.334.810	244.442.236.218
- Nguyên giá	225		214.149.364.869	339.389.026.561
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(48.294.030.059)	(94.946.790.343)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.8	1.679.611.459.195	1.830.796.222.829
- Nguyên giá	228		1.761.266.902.050	1.889.164.047.494
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(81.655.442.855)	(58.367.824.665)
III/ Tài sản dở dang dài hạn	240		853.050.818.211	427.990.700.595
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.9	853.050.818.211	427.990.700.595
IV/ Đầu tư tài chính dài hạn	250		388.245.400.448	608.856.378.194
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		354.358.580.188	574.969.557.934
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		3.856.420.260	3.856.420.260
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		30.030.400.000	30.030.400.000
V/ Tài sản dài hạn khác	260		405.378.328.165	430.273.739.443
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.10	116.577.684.164	100.359.762.906
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		5.667.311.278	-
3. Lợi thế thương mại	269		283.133.332.723	329.913.976.537
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		15.205.247.396.365	14.040.007.803.512

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND
C/ NỢ PHẢI TRẢ	300		11.357.490.219.414	10.123.836.091.077
I/ Nợ ngắn hạn	310		4.703.912.598.008	3.661.747.861.544
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	1.094.981.575.011	715.346.028.016
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		47.032.657.859	49.211.108.254
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.12	64.297.018.366	47.620.569.131
4. Phải trả người lao động	314		87.469.055.889	89.886.377.279
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.13	129.646.056.392	152.001.649.421
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		45.454.549	-
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.14	403.626.643.643	228.694.919.438
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.15	2.856.588.621.227	2.359.143.790.385
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		13.569.498.573	8.021.701.542
10. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		6.656.016.499	11.821.718.078
II/ Nợ dài hạn	330		6.653.577.621.406	6.462.088.229.533
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	61.103.815.235
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		50.175.111.028	22.917.666.487
3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		225.898.788	407.674.193
4. Phải trả dài hạn khác	337	5.14	915.729.932.255	976.889.040.962
5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.15	5.270.202.085.798	4.917.490.686.955
6. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		417.244.593.537	483.279.345.701
D/ VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	5.16	3.847.757.176.951	3.916.171.712.435
I/ Vốn chủ sở hữu	410		3.847.757.176.951	3.916.171.712.435
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.189.099.130.000	1.189.099.130.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.189.099.130.000	1.189.099.130.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		270.847.905.480	270.786.128.816
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		27.926.457.169	25.546.900.231
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		8.233.735.528	3.595.714.832
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3.308.984.354	3.252.657.454
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4.924.751.174	343.057.378
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		2.305.898.286.832	2.381.392.176.614
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		15.205.247.396.365	14.040.007.803.512



Nguyễn Văn Hiếu
 Tổng Giám đốc

Trần Thái Sơn
 Kế toán trưởng

Phạm Thị Kim Thanh
 Người lập biểu

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý III.2022		Quý III.2021		Lũy kế năm 2022		Lũy kế năm 2021	
			VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	1.675.025.244.302	1.394.808.945.868	5.072.559.749.231	3.442.911.323.876				
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	21.065.674.358	20.056.590.429	40.519.606.584	39.972.251.505				
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.653.959.569.944	1.374.752.355.439	5.032.040.142.647	3.402.939.072.371				
4. Giá vốn hàng bán	11	6.3	1.287.854.668.462	1.102.030.072.300	4.076.481.639.879	2.741.529.751.278				
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		366.104.901.482	272.722.283.139	955.558.502.768	661.409.321.093				
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	42.160.493.275	28.269.744.499	307.148.902.644	194.701.574.554				
7. Chi phí tài chính	22	6.5	167.729.016.495	131.953.619.124	541.106.663.452	369.137.408.659				
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		159.700.180.338	125.624.764.071	472.258.454.852	354.239.449.258				
8. Lợi nhuận từ đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh	24		4.136.534.441	7.938.060.852	10.008.458.707	9.322.469.896				
9. Chi phí bán hàng	25	6.6	117.671.081.495	75.533.553.276	337.270.691.032	217.552.694.064				
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	100.519.872.126	94.609.027.351	316.212.647.950	259.656.908.314				
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		26.481.959.082	6.833.888.739	78.125.861.685	19.086.354.506				
12. Thu nhập khác	31		2.857.462.802	7.210.186.799	8.493.194.493	11.435.868.684				
13. Chi phí khác	32		2.241.024.013	1.773.487.045	5.848.155.093	6.044.458.224				
14. Lợi nhuận khác	40		616.438.789	5.436.699.754	2.645.039.400	5.391.410.460				
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		27.098.397.871	12.270.588.493	80.770.901.085	24.477.764.966				
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		11.085.108.699	14.021.496.773	55.513.529.019	32.484.063.841				
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	6.7	(1.378.949.537)	(4.389.897.796)	(17.691.875.750)	(15.971.980.146)				
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		17.392.238.709	2.638.989.516	42.949.247.816	7.965.681.271				
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		2.624.467.349	1.165.781.550	4.924.751.174	2.550.620.753				
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		14.767.771.360	1.473.207.966	38.024.496.642	5.415.060.518				
21. Lãi (chênh lệch) trên cổ phiếu	70	6.8			41	23				
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		22	11	41	23				



Nguyễn Văn Hiếu
 Tổng Giám đốc

Trần Thái Sơn
 Kế toán trưởng

Phạm Thị Kim Thanh
 Người lập biểu

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
Lợi nhuận trước thuế	01	80.770.901.085	24.477.764.966
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	461.065.621.974	370.455.240.762
Các khoản dự phòng	03	5.255.996.485	306.712.119
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	2.176.060.271	156.051.506
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(264.645.546.546)	(120.261.210.273)
Chi phí lãi vay	06	472.258.454.852	354.242.251.789
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	756.881.488.121	629.376.810.869
Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(779.563.372.607)	(212.619.921.827)
Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(307.375.554.131)	(349.503.197.451)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	449.869.326.207	321.886.221.200
Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(24.895.027.913)	13.207.308.036
Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	318.000.000	10.666.670.000
Tiền lãi vay đã trả	14	(483.571.210.182)	(342.593.784.142)
Thuế TNDN đã nộp	15	(38.187.450.991)	(16.607.694.083)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	3.640.374.606	1.722.450.876
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(4.790.679.880)	(21.178.592.130)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(427.674.106.770)	34.356.271.348
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(880.981.373.986)	(490.585.379.082)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	128.088.680.454	20.833.291.193
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.171.946.166.025)	(1.606.717.391.895)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	865.865.010.919	1.012.838.821.841
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(89.156.711.078)	(791.993.424.816)
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	580.928.276.740	(412.877.437)
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	164.428.635.865	41.581.033.270
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(402.773.647.111)	(1.814.455.926.926)

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	88.179.960.000	6.355.000.000
Tiền thu từ đi vay	33	4.803.065.410.042	5.522.402.562.419
Tiền trả nợ gốc vay	34	(3.732.213.941.032)	(3.714.541.402.353)
Tiền trả nợ thuế tài chính	35	(80.005.905.734)	(49.616.317.663)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(18.298.414.886)	(9.350.308.013)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.060.727.108.390	1.755.249.534.390
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ			
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	50	230.279.354.509	(24.850.121.188)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	60	450.998.668.270	195.259.657.019
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	29.092.000	46.134.336
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	681.307.114.779	170.455.670.167



Nguyễn Văn Hiếu
Tổng Giám đốc

Trần Thái Sơn
Kế toán trưởng

Phạm Thị Kim Thanh
Người lập biểu

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 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 23 ngày 27 tháng 04 năm 2022.

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: 1.189.099.130.000 đồng (Một nghìn một trăm tám mươi chín tỷ không trăm chín mươi chín triệu một trăm ba mươi nghìn đồng).

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

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.

1.3 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

1.4 Cấu trúc Công ty**Các Công ty con sở hữu trực tiếp**

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/09/2022
Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai Miền Trung	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	68,24%	68,24%
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%

Các Công ty con sở hữu gián tiếp

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/09/2022
Công ty Cổ phần 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%	68,24%
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP – Long An	Áp 7, Xã Nhị Thành, Huyện Thủ Thừa, Tỉnh Long An	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	88,04%	59,05%
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	86,36%	58,94%
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	89,38%	55,57%
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%	39,07%
Công ty Cổ phần Nhà máy Nước Đồng Tâm	Áp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	52,68%	35,95%
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%	38,26%
Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Số 44/6D, Khu phố 3, Thị trấn Tâm Vu, Huyện Châu Thành, Tỉnh Long An	Sản xuất và kinh doanh nước sạch, Dịch vụ công ích	96,06%	65,56%

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/09/2022
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP – Tiền Giang	Ấp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	99,97%	68,22%
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%	52,23%
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%	49,66%
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	80,00%	39,73%
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	80,00%	39,73%
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%	35,15%
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%	35,15%
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%	35,15%
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%	57,45%
Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP Quảng Bình	Số 81 Lý Thường Kiệt, Phường Đồng Hải, TP. Đồng Hới, Tỉnh Quảng Bình	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	89,90%	61,35%
Công ty Cổ phần Nước thô DNP – Sông Tiền	Ấp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Khai thác, xử lý và cung cấp nước	99,99%	68,24%
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 CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/09/2022
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%

Các Công ty 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 30/09/2022
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	Số 250 Hùng Vương, Phường 04, TP. Tân An, Tỉnh Long An	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	37,15%	25,35%
Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau	Số 204 Quang Trung, Phường 5, TP. Cà Mau, Tỉnh Cà Mau	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	24,27%	16,56%
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%	9,77%
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%	9,77%
Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình	Số 81 Đường Lý Thường Kiệt, Phường Đồng Hải, TP. Đồng Hới, Tỉnh Quảng Bình	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	25,00%	17,06%
Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa	Áp 3 Nhà Thương, Thị trấn Thủ Thừa, Huyện Thủ Thừa, Tỉnh Long An	Sản xuất và kinh doanh nước sạch, Dịch vụ công ích	48,25%	32,93%
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%	11,68%
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	24,99%	17,05%
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Nhựa Việt Lào (*)	Đường số 9, Bản Huội San, Huyện Xê Pôn, Savannakhet, Lào	Sản xuất và kinh doanh nhựa các loại	43,42%	22,15%

(*) Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Nhựa Việt Lào là Công ty liên kết của Công ty CP Tân Phú Việt Nam – Công ty con của Công ty. Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Nhựa Việt Lào đã ngừng hoạt động từ 31/12/2016.

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

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

2.1 Năm tài chính

Năm tài chính của Tập đoàn bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chế độ kế toán áp dụng

Tập đoàn áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và các thông tư sửa đổi có liên quan.

Tập đoàn thực hiện hợp nhất Báo cáo tài chính căn cứ hướng dẫn tại Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

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

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

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Các công ty con

Các công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con được lập đến ngày 30 tháng 09 năm 2022.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con sẽ được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày mua, là ngày công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con. Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của Công ty mẹ trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không nắm giữ bởi cổ đông Tập đoàn và được trình bày ở mục riêng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

4.2 Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được quy đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tập đoàn có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá gốc. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Tập đoàn có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tập đoàn nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Các khoản cho vay

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

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, tài sản và công nợ của các Công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trên bảng cân đối kế toán theo phương pháp giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Tập đoàn vào tài sản thuần của Công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư.

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

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

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

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

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

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

4.5 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Các khoản phải thu khách hàng, khoản trả trước cho người bán, phải thu nội bộ và các khoản phải thu khác tại thời điểm báo cáo, nếu:

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn.

Dự phòng nợ khó đòi

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất của các khoản nợ phải thu có khả năng không được khách hàng thanh toán đối với các khoản phải thu tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập theo quy định tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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

4.6 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình sản xuất.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính.

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

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền tháng và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh. Chi phí trả trước của Tập đoàn bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 03 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Chi phí khác

Chi phí khác là các khoản chi phí mua bảo hiểm xe ô tô, bảo hiểm tai nạn cho người lao động.... Các khoản chi phí này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tương ứng đối với từng khoản chi phí.

4.8 Tài sản thuê hoạt động

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

4.9 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

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

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

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	02 – 50
Máy móc và thiết bị	02 – 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 – 30
Thiết bị, dụng cụ quản lý	02 – 20

4.10 Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	05 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 – 07

4.11 Tài sản cố định vô hình

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Tài sản cố định vô hình của Tập đoàn bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Tập đoàn đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,....

Quyền sử dụng đất của Tập đoàn được khấu hao như sau:

- Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất: được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian giao đất (50 năm).
- Quyền sử dụng đất giao không thời hạn không thực hiện trích khấu hao.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Tập đoàn đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

4.12 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tập đoàn) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

4.13 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác, khoản vay tại thời điểm báo cáo, nếu:
- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ ngắn hạn.
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là nợ dài hạn.

Chi phí phải trả gồm các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

4.14 Trái phiếu thường

Giá trị ghi sổ của trái phiếu thường được phản ánh trên cơ sở thuần bằng trị giá trái phiếu theo mệnh giá trừ chi phí phát hành trái phiếu.

Chi phí phát hành trái phiếu được phân bổ đều trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

4.15 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác của chủ sở hữu là các khoản vốn góp của chủ sở hữu tại các công ty tăng từ các nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, thặng dư vốn cổ phần và các nguồn quỹ khác.

Cổ phiếu quỹ

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

4.16 Phân phối lợi nhuận

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

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

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và có thông báo chi trả cổ tức.

4.17 Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Tập đoàn đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Tập đoàn không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Tập đoàn đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, hợp đồng hợp tác đầu tư và lãi suất thực tế từng kỳ.

4.18 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

4.19 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

Các báo cáo thuế của Tập đoàn sẽ được kiểm tra bởi cơ quan thuế. Do sự áp dụng của luật thuế cho từng loại nghiệp vụ và việc giải thích, hiểu cũng như chấp thuận theo nhiều cách khác nhau nên số liệu của báo cáo tài chính có thể sẽ khác với số liệu của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

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

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

4.20 Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Các tài sản tài chính của Tập đoàn gồm có tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến tài sản tài chính đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

Nợ phải trả tài chính

Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Nợ phải trả tài chính của Tập đoàn gồm có các khoản phải trả người bán, vay và nợ, các khoản phải trả khác và các công cụ tài chính phái sinh.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, trừ nợ phải trả liên quan đến thuê mua tài chính và trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận theo giá phân bổ, các khoản nợ phải trả tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến nợ phải trả tài chính đó.

4.21 Các bên liên quan

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

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

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/09/2022	01/01/2022
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Tiền mặt	22.723.481.827	3.610.528.500
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	596.519.435.123	317.901.441.930
Các khoản tương đương tiền	62.064.197.829	129.486.697.840
Cộng	681.307.114.779	450.998.668.270

5.2 Phải thu ngắn hạn khách hàng

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Phải thu các bên khác	1.321.270.467.544	(85.890.694.695)	1.132.771.700.092	(78.177.781.610)
Phải thu bên liên quan	2.236.317.729	(2.236.317.729)	2.236.317.729	(2.236.317.729)
Cộng	1.323.506.785.273	(88.127.012.424)	1.135.008.017.821	(80.414.099.339)

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.3 Phải thu khác

5.3.1 Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các đối tượng khác	1.425.158.999.583	(1.168.558.267)	1.419.053.422.263	(1.168.558.267)
Hợp đồng hợp tác đầu tư	1.087.530.007.213	-	1.322.114.161.370	-
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn, phải thu lãi cho vay	56.379.168.839	-	30.505.825.049	-
Ký quỹ, ký cược	42.004.819.726	-	15.780.804.297	-
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	6.064.696.480	-	2.007.402.222	-
Phải thu bảo hiểm xã hội, thuế TNCN	710.312.547	-	242.321.154	-
Phải thu khác	232.469.994.778	(1.168.558.267)	48.402.908.171	(1.168.558.267)
Phải thu các bên liên quan	1.789.904.445	(1.789.904.445)	1.789.904.445	(1.789.904.445)
Công ty TNHH XNK Nhựa Việt Lào - Tiền lãi cho vay	152.404.445	(152.404.445)	152.404.445	(152.404.445)
Công ty TNHH XNK Nhựa Việt Lào - Tiền tạm ứng vốn	1.637.500.000	(1.637.500.000)	1.637.500.000	(1.637.500.000)
Cộng	1.426.948.904.028	(2.958.462.712)	1.420.843.326.708	(2.958.462.712)

5.3.2 Phải thu dài hạn khác

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Hợp đồng hợp tác đầu tư	295.020.000.000	-	341.890.410.959	-
Ký quỹ, ký cược	20.546.149.518	-	13.806.982.142	-
Thuế GTGT của TSCĐ thuê tài chính	7.951.131.644	-	10.649.231.823	-
Phải thu khác	22.070.665.453	-	10.683.389.300	-
Cộng	345.587.946.615	-	377.030.014.224	-

5.4 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty CP Xây dựng số 5	21.401.610.384	(21.401.610.384)	21.401.610.384	(21.401.610.384)
Công ty Cổ phần Sông Đà 12	10.452.613.946	(10.452.613.946)	10.452.613.946	(10.452.613.946)
Công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV	3.238.237.572	(3.238.237.572)	3.238.237.572	(3.238.237.572)
Các đối tượng khác	118.357.920.085	(61.067.750.258)	111.929.944.657	(53.492.019.548)
Cộng	153.450.381.987	(96.160.212.160)	147.022.406.559	(88.584.481.450)

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.5 Hàng tồn kho

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi đường	6.480.000	-	28.408.217.231	-
Nguyên liệu, vật liệu	737.505.033.829	(4.095.716.884)	519.310.108.642	(4.098.874.379)
Công cụ, dụng cụ	74.457.723.359	-	81.594.999.024	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	26.308.345.570	-	29.278.554.193	-
Thành phẩm	450.228.557.978	(5.252.718.098)	452.078.728.136	(13.099.185.376)
Hàng hoá	264.635.591.565	(98.232.468)	139.017.454.933	(116.138.951)
Hàng gửi đi bán	14.126.255.755	-	19.413.456.928	-
Cộng	1.567.267.988.056	(9.446.667.450)	1.269.101.519.087	(17.314.198.706)

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.6 Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	TSCD khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Số dư tại 01/01/2022	2.203.536.089.947	2.787.739.659.894	4.078.208.604.940	35.452.624.446	1.087.784.665	9.106.024.763.892
Mua trong kỳ	8.675.634.446	45.417.833.025	2.730.192.261	10.376.448.181	-	67.200.107.913
Đầu tư XDCB hoàn thành	15.196.662.263	39.376.887.886	66.670.878.334	3.985.399.370	-	125.229.827.853
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-
Mua lại TSCD thuê tài chính	-	182.540.972.828	2.587.503.636	-	-	185.128.476.464
Phân loại lại nhóm TS	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	(122.770.001)	(88.321.884.002)	(902.213.489)	(374.904.000)	-	(89.721.771.492)
Giảm do bán tài thuê TSCD	-	-	-	-	-	-
Giảm do thoái vốn Công ty con	(242.127.808.696)	(148.426.508.353)	(257.201.853.271)	(16.911.099.244)	-	(664.667.269.564)
Tăng/Giảm khác	53.969.353	4.074.067	(53.969.353)	-	-	4.074.067
Số dư tại 30/09/2022	1.985.211.777.312	2.818.331.035.345	3.892.039.143.058	32.528.468.753	1.087.784.665	8.729.198.209.133
GIÁ TRỊ HAO MÒN						
Số dư tại 01/01/2022	896.752.727.594	1.596.455.646.234	1.229.263.373.362	22.552.199.777	604.852.689	3.745.628.799.656
Khấu hao trong kỳ	79.669.746.611	167.939.002.013	130.275.011.529	2.413.014.101	93.923.228	380.390.697.482
Mua lại TSCD thuê tài chính	-	65.706.626.996	1.791.388.649	-	-	67.498.015.645
Phân loại lại nhóm TS	-	-	-	-	-	-
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	(20.461.670)	(22.008.998.678)	(688.025.732)	(343.662.000)	-	(23.061.148.080)
Giảm do bán tài thuê TSCD	-	-	-	-	-	-
Giảm do thoái vốn Công ty con	(120.681.397.276)	(102.968.528.795)	(105.445.030.784)	(11.068.217.126)	-	(340.163.173.981)
Tăng/Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2022	855.720.615.259	1.705.123.747.770	1.255.196.717.024	13.553.334.752	698.775.917	3.830.293.190.722
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số dư tại 01/01/2022	1.306.783.362.353	1.191.284.013.660	2.848.945.231.578	12.900.424.669	482.931.976	5.360.395.964.236
Số dư tại 30/09/2022	1.129.491.162.053	1.113.207.287.575	2.636.842.426.034	18.975.134.001	389.008.748	4.898.905.018.411

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.7 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Tổng cộng VND
NGUYỄN GIÁ			
Số dư tại 01/01/2022	322.818.753.086	16.570.273.475	339.389.026.561
Thuế tài chính trong kỳ	59.345.214.772	543.600.000	59.888.814.772
Mua lại TSCĐ thuế tài chính	(182.540.972.828)	(2.587.503.636)	(185.128.476.464)
Số dư tại 30/09/2022	199.622.995.030	14.526.369.839	214.149.364.869
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
Số dư tại 01/01/2022	89.513.740.937	5.433.049.406	94.946.790.343
Khấu hao trong kỳ	19.541.435.797	1.303.819.564	20.845.255.361
Mua lại TSCĐ thuế tài chính	(65.706.626.996)	(1.791.388.649)	(67.498.015.645)
Số dư tại 30/09/2022	43.348.549.738	4.945.480.321	48.294.030.059
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư tại 01/01/2022	233.305.012.149	11.137.224.069	244.442.236.218
Số dư tại 30/09/2022	156.274.445.292	9.580.889.518	165.855.334.810

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.8 Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	Chương trình phần mềm VND	TSCĐ Vô hình khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2022	1.829.740.790.467	138.000.000	13.293.475.517	45.991.781.510	1.889.164.047.494
Mua trong kỳ	-	-	321.860.000	75.000.000	396.860.000
Giảm do thoái vốn Công ty con	(104.784.307.350)	-	(640.127.273)	(22.869.570.821)	(128.294.005.444)
Tăng/giảm khác	-	-	5.145.213.000	(5.145.213.000)	-
Số dư tại 30/09/2022	1.724.956.483.117	138.000.000	18.120.421.244	18.051.997.689	1.761.266.902.050
GIÁ TRỊ HAO MÒN					
Số dư tại 01/01/2022	43.072.551.961	138.000.000	6.362.706.066	8.794.566.638	58.367.824.665
Khấu hao trong kỳ	24.264.340.385	-	2.105.918.788	1.569.205.291	27.939.464.464
Giảm do thoái vốn Công ty con	-	-	(520.637.884)	(4.131.208.390)	(4.651.846.274)
Số dư tại 30/09/2022	67.336.892.346	138.000.000	7.947.986.970	6.232.563.539	81.655.442.855
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2022	1.786.668.238.506	-	6.930.769.451	37.197.214.872	1.830.796.222.829
Số dư tại 30/09/2022	1.657.619.590.771	-	10.172.434.274	11.819.434.150	1.679.611.459.195

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND
Mua sắm TSCĐ	79.336.668.093	34.483.919.374
Máy móc, thiết bị	79.336.668.093	34.483.919.374
Xây dựng cơ bản	773.714.150.118	393.506.781.221
Các công trình nhà máy	751.703.885.606	379.326.658.807
Các công trình khác	22.010.264.512	14.180.122.414
Cộng	853.050.818.211	427.990.700.595

5.10 Chi phí trả trước

5.10.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	4.199.851.596	6.165.798.024
Chi phí sửa chữa tài sản	3.474.279.805	417.442.951
Các khoản khác	18.400.463.119	10.814.246.890
Cộng	26.074.594.520	17.397.487.865

5.10.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2022 VND	01/01/2022 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	36.310.723.739	37.197.038.830
Chi phí sửa chữa tài sản và thay đồng hồ định kỳ	46.854.186.836	35.354.670.233
Các khoản khác	33.412.773.589	27.808.053.843
Cộng	116.577.684.164	100.359.762.906

5.11 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả cho người bán phục vụ hoạt động kinh doanh	960.134.102.984	960.134.102.984	609.291.451.324	609.291.451.324
Phải trả cho người bán phục vụ mua sắm TSCĐ	73.827.444.072	73.827.444.072	56.724.956.261	56.724.956.261
Phải trả khác	61.020.027.955	61.020.027.955	49.329.620.431	49.329.620.431
Cộng	1.094.981.575.011	1.094.981.575.011	715.346.028.016	715.346.028.016

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.12 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số phải thu tại 01/01/2022		Số phải nộp tại 01/01/2022		Số phải nộp trong năm		Số phải thu tại 30/09/2022		Số phải nộp tại 30/09/2022	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	51.697.423	7.486.438.804	117.453.284.547	118.772.903.472	44.270.017	6.159.392.473				
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	68.150.722	-	50.111.904.536	51.060.688.796	1.016.934.982	-				
Thuế xuất, nhập khẩu	137.327.490	-	3.924.377.786	15.544.323.797	11.757.273.501	-				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.247.255.042	28.086.760.824	55.513.529.019	38.187.450.991	1.600.000	44.167.183.810				
Thuế thu nhập cá nhân	328.341.130	2.768.981.160	11.606.905.839	14.894.530.853	1.902.996.618	1.056.011.634				
Thuế tài nguyên	-	786.028.480	3.732.239.948	4.143.203.988	-	375.064.440				
Thuế nhà đất, tiền thuế đất	9.992.000	-	4.953.427.013	3.395.118.798	9.992.000	1.558.308.215				
Thuế bảo vệ môi trường	-	232.409.155	2.757.128.025	2.685.835.755	-	303.701.425				
Các loại thuế khác	68.406.712	566.256.050	2.831.627.645	1.343.120.851	-	1.986.356.132				
Phi, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	7.693.694.658	29.955.904.369	28.958.598.790	-	8.691.000.237				
Cộng	1.911.170.519	47.620.569.131	282.840.328.727	278.985.776.091	14.733.067.118	64.297.018.366				

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.13 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay	64.537.696.972	94.482.011.049
Trích trước lương	7.623.795.093	19.314.499.539
Chi phí hoa hồng môi giới	20.639.613.811	6.017.709.302
Cước vận chuyển	4.575.784.510	8.560.506.668
Chi phí khác	32.269.166.006	23.626.922.863
Cộng	129.646.056.392	152.001.649.421

5.14 Phải trả khác

5.14.1 Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Kinh phí công đoàn	3.939.090.895	3.939.090.895	2.842.490.541	2.842.490.541
Các khoản bảo hiểm bắt buộc	3.922.763.862	3.922.763.862	1.553.002.266	1.553.002.266
Cổ tức phải trả	4.038.837.758	4.038.837.758	14.296.251.014	14.296.251.014
Lãi vay phải trả	154.557.696.325	154.557.696.325	133.133.720.358	133.133.720.358
Phải trả đại lý tiền chiết khấu đặt	26.583.120.815	26.583.120.815	21.600.796.736	21.600.796.736
Phải trả khác	210.585.133.988	210.585.133.988	55.268.658.523	55.268.658.523
Cộng	403.626.643.643	403.626.643.643	228.694.919.438	228.694.919.438

5.14.2 Phải trả dài hạn khác

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Lãi vay phải trả	177.969.178.499	177.969.178.499	183.011.595.719	183.011.595.719
Nhận kí quỹ, kí cược	44.141.587.839	44.141.587.839	47.957.539.532	47.957.539.532
Hợp đồng hợp tác đầu tư	586.565.939.203	586.565.939.203	628.492.439.790	628.492.439.790
Các khoản phải trả khác	107.053.226.714	107.053.226.714	117.427.465.921	117.427.465.921
Cộng	915.729.932.255	915.729.932.255	976.889.040.962	976.889.040.962

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.15 Vay và nợ thuế tài chính

5.15.1 Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn

	30/09/2022		Trong kỳ		01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và thuế tài chính ngắn hạn từ các Ngân hàng thương mại	2.406.570.795.414	2.406.570.795.414	4.009.354.460.628	3.546.998.628.448	1.944.214.963.234	1.944.214.963.234
Vay và thuế tài chính ngắn hạn từ các cá nhân, tổ chức tín dụng khác	450.017.825.813	450.017.825.813	342.770.451.757	307.681.453.095	414.928.827.151	414.928.827.151
Cộng	2.856.588.621.227	2.856.588.621.227	4.352.124.912.385	3.854.680.081.543	2.359.143.790.385	2.359.143.790.385

5.15.2 Vay và nợ thuế tài chính dài hạn

	30/09/2022		Trong kỳ		01/01/2022	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và thuế tài chính dài hạn từ các Ngân hàng thương mại	1.996.374.293.641	1.996.374.293.641	385.721.557.880	298.053.409.615	1.908.706.145.376	1.908.706.145.376
Vay và thuế tài chính dài hạn từ các cá nhân, tổ chức tín dụng khác	3.273.827.792.157	3.273.827.792.157	596.728.176.910	331.684.926.332	3.008.784.541.579	3.008.784.541.579
Cộng	5.270.202.085.798	5.270.202.085.798	982.449.734.790	629.738.335.947	4.917.490.686.955	4.917.490.686.955

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.16 Vốn chủ sở hữu (“VCSH”)

5.16.1 Bảng biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	LNST chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Số dư tại 01/01/2021	1.091.544.930.000	166.561.745.656	44.244.629.968	(28.342.000)	16.597.100.265	21.143.590.833	1.414.792.281.454	2.754.855.936.176
Tăng vốn trong năm	97.554.200.000	104.224.383.160	1.535.373.974	-	(1.535.373.974)	-	61.361.570.000	263.140.153.160
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	8.343.057.378	14.403.139.517	22.746.196.895
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	(30.207.310.032)	(30.207.310.032)
Trích quỹ KTPL và quỹ khác	-	-	-	-	-	(6.197.257.597)	(10.134.687.718)	(16.331.945.315)
Trích quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	10.485.173.940	(10.485.173.940)	-	-
Tăng/ (giảm) do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con	-	-	-	-	-	(8.876.499.327)	932.193.413.628	923.316.914.301
Khác	-	-	-	-	-	(332.002.515)	(1.016.230.235)	(1.348.232.750)
Số dư tại 31/12/2021	1.189.099.130.000	270.786.128.816	45.780.003.942	(28.342.000)	25.546.900.231	3.595.714.832	2.381.392.176.614	3.916.171.712.435
Số dư tại 01/01/2022	1.189.099.130.000	270.786.128.816	45.780.003.942	(28.342.000)	25.546.900.231	3.595.714.832	2.381.392.176.614	3.916.171.712.435
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	88.179.960.000	88.179.960.000
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	4.924.751.174	38.024.496.642	42.949.247.816
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	(7.104.959.711)	(7.104.959.711)
Trích quỹ KTPL và quỹ khác	-	-	-	-	-	(409.805.210)	(530.572.846)	(940.378.066)
Trích quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	5.554.049.403	(5.554.049.403)	-	-
Tăng/ (giảm) do thoái vốn công ty con	-	-	-	-	(3.174.492.465)	3.590.520.113	(191.401.421.863)	(190.985.394.215)
Tăng/ (giảm) do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con	-	-	-	-	-	1.175.225.821	(1.175.225.821)	-
Khác	-	61.776.664	-	-	-	911.378.201	(1.486.166.183)	(513.011.318)
Số dư tại 30/09/2022	1.189.099.130.000	270.847.905.480	45.780.003.942	(28.342.000)	27.926.457.169	8.233.735.528	2.305.898.286.832	3.847.757.176.951

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

5.16.2 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2022 VND	Năm 2021 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	1.189.099.130.000	1.091.544.930.000
Vốn góp tăng trong năm	-	97.554.200.000
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	1.189.099.130.000	1.189.099.130.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-
<i>Trong đó chia bằng cổ phiếu</i>	-	-
<i>Cổ phiếu thưởng ESOP</i>	-	-

5.16.3 Cổ phiếu

	30/09/2022 Cổ phiếu	01/01/2022 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	118.909.913	118.909.913
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	118.909.913	118.909.913
Cổ phiếu phổ thông	118.909.913	118.909.913
Số lượng cổ phiếu quỹ	8.810	8.810
Cổ phiếu phổ thông	8.810	8.810
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	118.901.103	118.901.103
Cổ phiếu phổ thông	118.901.103	118.901.103
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/Cổ phiếu)</i>	10.000	10.000

5.17 Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	30/09/2022 Cổ phiếu	01/01/2022 Cổ phiếu
Cổ phần Công ty Cổ phần cấp nước Thừa Thiên Huế (HWS)	-	6.363.600

Tài sản ngoại bảng là Cổ phần HWS được nắm giữ bởi Công ty, các quyền và nghĩa vụ liên quan đã được chuyển giao cho đối tác và công ty đã nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Trong năm 2020, Công ty đã ghi nhận doanh thu tài chính với số tiền 26,33 tỷ VNĐ, tương ứng với số lượng cổ phần mà Công ty đã chuyển giao toàn bộ quyền và nghĩa vụ liên quan cho đối tác theo hợp đồng chuyển nhượng ngày 25/09/2019 và các tài liệu khác liên quan đến giao dịch. Khoản thu nhập này đã được Công ty hoàn tất kê khai và quyết toán thuế trong năm 2020. Tại ngày 07/09/2022, Công ty đã hoàn thành các thủ tục của giao dịch cho số lượng cổ phiếu trên.

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Doanh thu cung cấp hàng hóa, dịch vụ	1.675.025.244.302	1.394.808.945.868	5.072.559.749.231	3.442.911.323.876
Cộng	1.675.025.244.302	1.394.808.945.868	5.072.559.749.231	3.442.911.323.876

6.2 Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Chiết khấu thương mại	17.126.347.697	19.225.327.699	29.917.676.196	33.914.004.549
Giảm giá hàng bán	1.247.138.684	127.986.900	2.323.584.903	336.322.954
Hàng bán bị trả lại	2.692.187.977	703.275.830	8.278.345.485	5.721.924.002
Cộng	21.065.674.358	20.056.590.429	40.519.606.584	39.972.251.505

6.3 Giá vốn hàng bán

	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã cung cấp	1.287.854.668.462	1.102.030.072.300	4.076.481.639.879	2.741.529.751.278
Cộng	1.287.854.668.462	1.102.030.072.300	4.076.481.639.879	2.741.529.751.278

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

6.4 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Cổ tức, lợi nhuận được chia	101.149.701	60.585.725	3.155.076.181	13.228.708.791
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	40.204.061.313	25.016.813.022	134.418.341.920	52.245.982.139
Lãi từ hoạt động đầu tư	159.000.000	-	163.410.980.175	118.556.448.969
Lãi bán chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư	-	453.390.526	184.813.555	6.131.648.569
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.696.282.261	2.738.955.226	5.979.690.813	4.538.786.086
Cộng	42.160.493.275	28.269.744.499	307.148.902.644	194.701.574.554

6.5 Chi phí hoạt động tài chính

	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Lãi tiền vay	159.700.180.338	125.624.764.071	472.258.454.852	354.239.449.258
Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	2.028.731.011	2.041.394.766	7.370.774.642	5.735.243.215
Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	1.307.126.162	-	1.739.570.690	-
Lỗ do thoái các khoản đầu tư tài chính	-	-	47.860.174.354	-
Chi phí tài chính khác	4.692.978.984	4.287.460.287	11.877.688.914	9.162.716.186
Cộng	167.729.016.495	131.953.619.124	541.106.663.452	369.137.408.659

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING
 Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

6.6	Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
a>	Chi phí bán hàng	117.671.081.495	75.533.553.276	337.270.691.032	217.552.694.064
b>	Chi phí quản lý doanh nghiệp	100.519.872.126	94.609.027.351	316.212.647.950	259.656.908.314
	Cộng	218.190.953.621	170.142.580.627	653.483.338.982	477.209.602.378
6.7	Chi phí thuế TNDN hiện hành	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
	Chi phí thuế thu nhập hiện hành Công ty mẹ	331.162.741	-	9.510.867.204	-
	Chi phí thuế thu nhập hiện hành các đơn vị thành viên	10.753.945.958	14.021.496.773	46.002.661.815	32.484.063.841
	Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	11.085.108.699	14.021.496.773	55.513.529.019	32.484.063.841
6.8	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý III.2022 VND	Quý III.2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
	Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	17.392.238.709	2.638.989.516	42.949.247.816	7.965.681.271
	Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông công ty mẹ	2.624.467.349	1.165.781.550	4.924.751.174	2.550.620.753
	Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	118.909.913	109.154.493	118.909.913	109.154.493
	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	22	11	41	23

CÔNG TY CỔ PHẦN DNP HOLDING

Địa chỉ: KCN Biên Hòa 1, Đường số 9, P. An Bình, TP. Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022

7. CÁC THÔNG TIN KHÁC

7.1 Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

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

Tập đoàn không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cũng như các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

7.2 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.



Nguyễn Văn Hiếu
Tổng Giám đốc

Trần Thái Sơn
Kế toán trưởng

Phạm Thị Kim Thanh
Người lập biểu

Đồng Nai, ngày 30 tháng 10 năm 2022