

CÔNG TY CỔ PHẦN HẠ TẦNG NƯỚC SÀI GÒN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 1 NĂM 2025

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
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
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	6 – 32

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025	01/01/2025
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.066.696.363.463	962.675.756.268
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	257.712.363.875	294.546.348.789
1. Tiền	111		128.222.363.875	257.879.111.118
2. Các khoản tương đương tiền	112		129.490.000.000	36.667.237.671
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.900.000.000	16.270.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	5.900.000.000	16.270.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		755.456.548.937	602.538.176.204
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	19.247.235.115	19.629.737.999
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	1.224.728.060	2.193.884.871
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	5.4a	770.161.134.593	620.661.134.593
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	40.353.915.445	35.584.126.933
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	5.6	(75.530.464.276)	(75.530.708.192)
IV. Hàng tồn kho	140		16.193.706.665	16.569.739.861
1. Hàng tồn kho	141	5.7	16.193.706.665	16.569.739.861
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		31.433.743.986	32.751.491.414
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8	1.987.871.227	3.254.941.231
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		8.494.683.515	8.570.830.408
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.9	9.791.723.459	9.766.253.990
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		11.159.465.785	11.159.465.785
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.727.779.386.125	1.889.058.133.530
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		39.115.000.000	39.110.000.000
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	5.4	100.000.000	100.000.000
2. Phải thu dài hạn khác	216	5.5	39.015.000.000	39.010.000.000
II. Tài sản cố định	220		1.645.720.496.777	1.664.351.525.939
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	1.644.639.720.366	1.662.003.710.601
- Nguyên giá	222		2.647.830.108.328	2.640.801.649.797
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.003.190.387.962)	(978.797.939.196)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.11	1.080.776.411	2.347.815.338
- Nguyên giá	228		4.823.572.271	6.031.923.271
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3.742.795.860)	(3.684.107.933)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.113.288.793	1.363.914.744
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.12	1.113.288.793	1.363.914.744
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.13	-	143.153.395.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5.13	-	143.153.395.000
V. Tài sản dài hạn khác	260		41.830.600.555	41.079.297.847
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8	9.552.561.153	7.515.176.651
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		4.496.122.754	4.503.902.095
4. Lợi thế thương mại	269	5.15	27.781.916.648	29.060.219.101
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		2.794.475.749.588	2.851.733.889.798

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

MẪU SỐ B 01-DN/HN
Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết Minh	31/03/2025	01/01/2025
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1.365.753.377.133	1.373.124.721.603
I. Nợ ngắn hạn	310		360.210.663.564	360.131.835.092
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.16	29.517.703.121	30.028.978.009
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.20	2.035.503.317	1.441.795.013
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.9	2.711.753.606	4.745.087.534
4. Phải trả người lao động	314		3.010.439.215	3.493.678.901
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.17	9.741.849.988	11.246.861.923
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.18	17.573.677.564	13.473.266.369
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.19	295.289.122.463	295.330.118.853
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		330.614.290	372.048.490
II. Nợ dài hạn	330		1.005.542.713.569	1.012.992.886.511
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		43.360.770.062	41.727.969.317
7. Phải trả dài hạn khác	337		494.607.231.876	492.690.205.563
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.19	454.151.606.012	465.151.606.012
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	5.14	13.423.105.619	13.423.105.619
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.428.722.372.455	1.478.609.168.195
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.22	1.428.722.372.455	1.478.609.168.195
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		645.221.040.000	645.221.040.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		645.221.040.000	645.221.040.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		161.811.551.600	161.811.551.600
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		17.226.971.088	17.226.971.088
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		498.270.873.692	549.707.636.593
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		549.707.636.593	5.098.435.217
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(51.436.762.901)	544.609.201.376
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		106.191.936.075	104.641.968.914
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		2.794.475.749.588	2.851.733.889.798



Nguyễn Thị Thanh Bình
Người lập biểu
Ngày 23 tháng 04 năm 2025



Hồ Thị Xuân
Kế toán trưởng




Nguyễn Thị Hồng Hạnh
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/03/2025

MẪU SỐ B 02-DN/HN
Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
			Năm 2025	Năm 2024	Năm 2025	Năm 2024
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	69.709.770.282	63.678.540.988	69.709.770.282	63.678.540.988
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		69.709.770.282	63.678.540.988	69.709.770.282	63.678.540.988
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	65.996.859.456	58.674.334.467	65.996.859.456	58.674.334.467
5. Lợi nhuận(lỗ) gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		3.712.910.826	5.004.206.521	3.712.910.826	5.004.206.521
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	16.721.943.670	15.786.938.394	16.721.943.670	15.786.938.394
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	56.808.302.227	20.250.527.449	56.808.302.227	20.250.527.449
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		16.317.744.958	20.244.835.849	16.317.744.958	20.244.835.849
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		-	6.540.584.945	-	6.540.584.945
9. Chi phí bán hàng	25	VI.5	4.444.191.869	3.339.464.671	4.444.191.869	3.339.464.671
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6	8.234.715.219	7.060.550.279	8.234.715.219	7.060.550.279
11. Lợi nhuận thuần(lỗ) từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21-22) + 24 -(25+26)}	30		(49.052.354.819)	(3.318.812.539)	(49.052.354.819)	(3.318.812.539)
12. Thu nhập khác	31	VI.7	451.371.986	378.798.079	451.371.986	378.798.079
13. Chi phí khác	32	VI.8	1.043.078		1.043.078	
14. Lợi nhuận/(lỗ) khác (40 = 31 - 32)	40		450.328.908	378.798.079	450.328.908	378.798.079
15. Tổng lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(48.602.025.911)	(2.940.014.460)	(48.602.025.911)	(2.940.014.460)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	1.284.769.830	998.175.614	1.284.769.830	998.175.614
18. Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(49.886.795.741)	(3.938.190.074)	(49.886.795.741)	(3.938.190.074)
19. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		(51.436.762.901)	(5.669.404.508)	(51.436.762.901)	(5.669.404.508)
20. Lợi nhuận thuần sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.549.967.160	1.731.214.434	1.549.967.160	1.731.214.434
21. Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	(797)	(88)	(797)	(88)



Nguyễn Thị Thanh Bình
Người lập biểu
Ngày 19 tháng 04 năm 2025



Hồ Thị Xuân
Kế toán trưởng





Nguyễn Thị Hồng Hạnh
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ hoạt động kết thúc đến ngày 31/03/2025

MẪU SỐ B 03-DN/HN
Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
		Năm 2025	Năm 2024
1. Lợi nhuận/(lỗ) trước thuế	1	(48.602.025.911)	(2.940.014.460)
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	2	27.064.236.140	23.479.797.228
Các khoản dự phòng	3	(243.916)	
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	5	(16.721.943.670)	(22.327.523.339)
Chi phí lãi vay	6	16.317.744.958	20.244.835.849
3. Lợi nhuận/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	8	(21.942.232.399)	18.457.095.278
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	9	(2.238.548.481)	8.651.788.228
(Tăng)/giảm hàng tồn kho	10	(4.861.755.063)	(2.994.906.065)
Tăng/(giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	2.732.017.344	1.931.576.650
(Tăng)/giảm chi phí trả trước	12	(770.314.498)	(1.922.571.986)
Tiền lãi vay đã trả	14	(11.510.547.119)	(10.757.304.661)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.541.139.731)	(1.373.757.439)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(41.434.200)	(122.336.834)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(42.173.954.147)	11.869.583.171
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(10.312.835.701)	(6.846.263.313)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(139.630.000.000)	(2.240.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	500.000.000	
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	143.153.395.000	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	22.670.406.324	16.952.496.754
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	16.380.965.623	7.866.233.441
2. Tiền thu từ đi vay	33	19.448.112.036	25.376.452.910
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(30.489.108.426)	(34.336.810.295)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(11.040.996.390)	(8.960.357.385)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(36.833.984.914)	10.775.459.227
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	294.546.348.789	8.411.427.643
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	257.712.363.875	19.186.886.870




Nguyễn Thị Thanh Bình
Người lập biểu
Ngày 19 tháng 04 năm 2025



Hồ Thị Xuân
Kế toán trưởng




Nguyễn Thị Hồng Hạnh
Phó Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***I. THÔNG TIN CHUNG****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Hạ tầng Nước Sài Gòn (gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0303476454 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 27 tháng 08 năm 2004 và qua các lần thay đổi. Vốn điều lệ của Công ty hiện tại là 645.221.040.000 VND, được chia thành 64.522.104 cổ phần bằng nhau, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tên giao dịch bằng Tiếng Anh của Công ty: Sai Gon Water Infrastructure Corporation.

Công ty có trụ sở chính tại Tòa nhà Tasco, 220 Bis Nguyễn Hữu Cánh, Phường 22, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Công ty hiện đang đăng ký giao dịch trên sàn chứng khoán Upcom, Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã cổ phiếu là SII.

Tổng số nhân viên của Công ty và các công ty con tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 là 267 người.

Ngành nghề kinh doanh chính và hoạt động kinh doanh khác

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty: Khai thác, xử lý và cung cấp nước sạch.

Hoạt động kinh doanh khác: Hoạt động tư vấn quản lý (chi tiết: Dịch vụ tư vấn về quản lý (trừ tư vấn tài chính); Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan (Chi tiết: Thiết kế xây dựng công trình xử lý chất thải; Giám sát thi công công trình); Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác (Chi tiết: Xây dựng công trình cầu đường, bến cảng, nhà ga, dân dụng, công nghiệp, thủy lợi, xử lý nước thải, cấp thoát nước sinh hoạt, điện chiếu sáng và trạm biến áp); Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị điện, thiết bị điều khiển-đo lường);

Hoạt động chính của Công ty trong năm là khai thác, xử lý và cung cấp nước sạch, đầu tư và cung cấp các dịch vụ liên quan đến ngành nước sinh hoạt; mua bán thiết bị cấp - thoát nước, hệ thống xử lý nước sạch - nước thải - môi trường v.v

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

Cấu trúc doanh nghiệp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)
Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, Công ty đang đầu tư trực tiếp vào bốn (04) công ty con và một (01) công ty liên doanh, liên kết. Thông tin chi tiết về các công ty được đầu tư này như sau:

Thông tin về công ty con

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
1. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn Đan Kìa	Tỉnh Lâm Đồng	90%	90%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
2. Công ty Cổ phần Cấp Thoát Nước Củ Chi	Hồ Chí Minh	100%	100%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
3. Công ty Cổ phần Cấp thoát Nước Gia Lai	Tỉnh Gia Lai	51%	51%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.
4. Công ty Cổ phần nước Sài Gòn - An Khê	Tỉnh Gia Lai	77,33%	77,33%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.

Thông tin về công ty liên kết

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động chính
1. Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku	Tỉnh Gia Lai	49%	49%	Khai thác, xử lý và cung cấp nước.

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

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

Năm tài chính

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

Báo cáo tài chính được lập kèm theo là cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2025 đến 31/03/2025.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC (“Thông tư 200”) ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Chế độ Kế toán cho doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; Thông tư số 202/2014/TT-BTC (“Thông tư 202”) ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Mẫu số B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất từ các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con). Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty mẹ và các công ty con đồng nhất.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ và được trình bày là một chỉ tiêu thuộc phần vốn chủ sở hữu trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Ảnh hưởng của các giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Công ty trong các công ty con nhưng không làm mất đi quyền kiểm soát được ghi nhận trực tiếp vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán hợp nhất trong kỳ.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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 bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, giá trị của khoản đầu tư ban đầu được ghi nhận theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần sở hữu của Công ty trong phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Các thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên Báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại từ việc mua công ty con được ghi nhận là một loại tài sản dài hạn trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất trong kỳ, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính nhưng không quá 10 năm.

Khi bán công ty con, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng. Định kỳ, Công ty 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 vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Công ty không phân bổ khoản lợi thế thương mại này.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính*Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty 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 bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai 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 bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. 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 Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

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

Khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được phản ánh theo giá gốc trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập khi các khoản đầu tư này có giá trị suy giảm so với giá trị đầu tư của Công ty tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 8 tháng 8 năm 2019.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay theo thỏa thuận giữa các bên nhưng không được giao dịch mua bán trên thị trường như chứng khoán.

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho khác được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Chi phí trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp cho đến khi hàng được thanh lý.

Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn

Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn là các thiết bị, vật tư, phụ tùng dùng để dự trữ, thay thế, phòng ngừa hư hỏng của tài sản nhưng không đủ tiêu chuẩn để phân loại là tài sản cố định và có thời gian dự trữ trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường nên không được phân loại là hàng tồn kho. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị thuần (sau khi đã trừ dự phòng giảm giá, nếu có). Dự phòng giảm giá của thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành tương tự như hàng tồn kho của Công ty

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Nhà xưởng và vật kiến trúc	10 - 40
Máy móc và thiết bị	05 - 20
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 30
Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 08
Vườn cây lâu năm	04

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là giá trị quyền sử dụng đất và chương trình phần mềm, được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng của lô đất. Quyền sử dụng đất lâu dài theo quy định hiện hành không tính khấu hao.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 03 đến 10 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản chi phí trả trước

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, và các chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản phải trả khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ. Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày lập báo cáo tài chính.

Các khoản dự phòng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát sinh và mệnh giá cổ phiếu phát hành lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi nhận theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản nhận được do biếu, tặng, sau khi trừ đi thuế phải nộp liên quan đến các tài sản này.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận theo số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Các khoản dự trữ, các quỹ từ lợi nhuận sau thuế được trích lập căn cứ vào điều lệ của Công ty và quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hóa

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty 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;
- Công ty chắc chắn thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) 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 phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu tài chính

Lãi tiền gửi, tiền cho vay hỗ trợ vốn được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi, tiền cho vay và lãi suất áp dụng trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Mẫu số B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

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

Ghi nhận giá vốn

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ được ghi nhận theo giá trị thực tế phát sinh và tập hợp theo giá trị và số lượng thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng, đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng. Các chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn

thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. 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. 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.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp số dư. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Căn cứ Nghị định 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 của Chính Phủ quy định: Hoạt động kinh doanh nước sạch có tính chất xã hội hóa được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định hiện hành: hưởng thuế suất thuế ưu đãi 10% trong suốt thời gian hoạt động và được miễn thuế 4 năm kể từ khi Công ty có thu nhập chịu thuế, đồng thời giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo. Tuy nhiên những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền cũng như tùy thuộc vào điều kiện, tình hình hoạt động kinh doanh của từng Công ty sẽ có những quy định để được áp dụng mức thuế và thời gian hưởng ưu đãi khác nhau. Các hoạt động sản xuất kinh doanh khác chịu thuế suất 20%.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Các bên liên quan

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

Báo cáo bộ phận

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là kinh doanh nước sạch, kinh doanh bán vật tư, tư vấn, thi công, lắp đặt thiết bị, hoạt động khác và hoạt động trong một số bộ phận theo khu vực địa lý bao gồm các tỉnh, thành sau: Thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Gia Lai, tỉnh Lâm Đồng. Báo cáo bộ phận sẽ được lập theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**5.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
Tiền mặt	1.206.660.824	1.181.297.047
Tiền gửi ngân hàng	127.015.703.051	256.697.814.071
Các khoản tương đương tiền	129.490.000.000	36.667.237.671
Cộng	257.712.363.875	294.546.348.789

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***5.2 ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN**

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	5.900.000.000	16.270.000.000
Cộng	5.900.000.000	16.270.000.000

(i) Khoản tiền gửi có kỳ hạn này có số dư tại Công ty CP Cấp thoát nước Gia Lai là các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có thời hạn gốc từ 6 tháng và hưởng lãi suất từ 4% đến 4,5%/năm.

5.3 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Khách hàng khác	19.247.235.115	19.629.737.999
Công ty TNHH MTV Cấp thoát nước Lâm Đồng	10.794.473.865	11.068.017.786
Khách hàng sử dụng nước sạch ở địa bàn Củ Chi	7.068.319.946	7.279.589.517
Các khách hàng khác	1.384.441.304	1.282.130.696
Cộng	19.247.235.115	19.629.737.999

5.4 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**a. Ngắn hạn**

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	-	1.100.000.000
Các nhà cung cấp khác	1.224.728.060	1.093.884.871
Cộng	1.224.728.060	2.193.884.871

b. Dài hạn

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty Cổ phần Tư vấn thiết kế và Kiểm định công trình Xây dựng Quang Huy	100.000.000	100.000.000
Cộng	100.000.000	100.000.000

5.4 PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku (i)	119.161.134.593	119.661.134.593
Công ty Cổ phần Đầu tư T&D Việt Nam (ii)	50.000.000.000	50.000.000.000
Công ty Cổ phần VII Land (iii)	71.000.000.000	71.000.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Ana (iv)	220.000.000.000	220.000.000.000
Công ty TNHH Thương mại dịch vụ sx Bình An An (v)	160.000.000.000	160.000.000.000
Công Ty Cổ Phần Kinh Doanh Bảo Phúc (vi)	150.000.000.000	-
Cộng	770.161.134.593	620.661.134.593

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

- (i) Khoản hỗ trợ vốn với lãi suất áp dụng trong kỳ là 10,5%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 30/12/2025
- (ii) Khoản hỗ trợ vốn với lãi suất áp dụng trong kỳ là 8,5%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 13/12/2025
- (iii) Khoản hỗ trợ vốn với lãi suất áp dụng trong kỳ là 8,5%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 13/12/2025
- (iv) Khoản hỗ trợ vốn với lãi suất áp dụng trong kỳ là 11%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 30/06/2025
- (v) Khoản hỗ trợ vốn với lãi suất áp dụng trong kỳ là 11%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 30/06/2025
- (vi) Khoản hỗ trợ vốn với lãi suất áp dụng trong kỳ là 11%/năm và sẽ đáo hạn vào ngày 13/06/2025

5.5 PHẢI THU KHÁC

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu cổ tức năm 2023- Công ty Tân Hiệp	-	10.320.000.000
Phải thu tiền chuyển nhượng cổ phần Pleiku, An Khê	3.500.000.000	2.700.000.000
Phải thu tạm ứng người lao động	9.904.802.952	9.778.957.358
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	15.200.000	-
Các khoản hợp tác đầu tư	6.000.000.000	6.000.000.000
Tạm chia cổ tức	65.000.000	-
Phải thu lãi tiền gửi, tiền cho vay	7.339.872.960	3.833.335.614
Các khoản phải thu khác	13.529.039.533	2.951.833.961
Cộng	40.353.915.445	35.584.126.933
b. Dài hạn		
Các khoản hợp tác đầu tư	39.000.000.000	39.000.000.000
Ký cược, ký quỹ dài hạn	15.000.000	10.000.000
Cộng	39.015.000.000	39.010.000.000

5.6 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	31/03/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Giá trị có	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có	Dự phòng
	VND	thể thu hồi	VND	VND	thể thu hồi	VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6.249.640.179	634.049.252	(5.640.701.044)	36.912.586.992	1.465.377.732	(5.640.944.960)
Phải thu về cho vay ngắn hạn	119.661.134.593	58.182.462.092	(61.478.672.501)	119.661.134.593	58.182.462.092	(61.478.672.501)
Phải thu khác	8.411.090.731	-	(8.411.090.731)	8.411.090.731	-	(8.411.090.731)
Cộng	134.321.865.503	58.816.511.344	(75.530.464.276)	164.984.812.316	59.647.839.824	(75.530.708.192)

5.7 HÀNG TỒN KHO

	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	14.422.791.599	-	14.979.026.409	-
Công cụ, dụng cụ	1.770.915.066	-	1.590.713.452	-
Cộng	16.193.706.665	-	16.569.739.861	-

5.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Mẫu số B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng chờ phân bổ	479.840.897	223.479.402
Chi phí bảo hiểm	18.787.880	59.165.428
Nước mua buôn	-	1.988.372.149
Chi phí trả trước khác	1.489.242.450	983.924.252
Cộng	1.987.871.227	3.254.941.231
b. Dài hạn		
Chi phí thi công, lắp đặt đường ống, đồng hồ	1.295.507.201	1.019.777.349
Chi phí sửa chữa, cải tạo tài sản cố định	2.760.368.743	2.832.361.688
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.482.238.945	2.668.550.255
Chi phí trả trước dài hạn khác	4.014.446.264	994.487.359
Cộng	9.552.561.153	7.515.176.651

5.9 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**a) Thuế và các khoản phải thu Nhà Nước**

	01/01/2025	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	31/03/2025
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	83.284.032	8.260.000	8.260.000	83.284.032
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9.682.969.958	-	-	9.682.969.958
Thuế thu nhập cá nhân	-	-	25.469.469	25.469.469
Cộng	9.766.253.990	8.260.000		9.791.723.459

b) Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước

	01/01/2025	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	31/03/2025
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	291.951.056	1.957.662.351	1.984.447.115	265.166.292
Thuế thu nhập doanh nghiệp	3.536.253.155	1.284.769.830	3.541.139.731	1.279.883.254
Thuế thu nhập cá nhân	62.310.469	457.367.493	498.208.152	21.469.810
Thuế tài nguyên	82.315.823	247.804.859	251.263.897	78.856.785
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	772.257.031	2.443.648.599	2.149.528.165	1.066.377.465
Cộng	4.745.087.534	6.391.253.132	8.424.587.060	2.711.753.606

5.10 TÀI SẢN CÓ 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	Cây lâu năm/khác VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại ngày 01/01/2025	266.176.706.958	194.701.004.914	2.174.984.435.117	4.428.964.555	510.538.253	2.640.801.649.797
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành (i)	-	3.848.063.447	3.939.071.044	-	-	7.787.134.491
Giảm khác	-	-	(758.675.960)	-	-	(758.675.960)
Tại ngày 31/03/2025	266.176.706.958	198.549.068.361	2.178.164.830.201	4.428.964.555	510.538.253	2.647.830.108.328
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Tại ngày 01/01/2025	140.409.493.641	140.564.276.312	694.533.339.180	3.006.178.353	284.651.710	978.797.939.196
Khấu hao trong kỳ	2.709.667.061	1.557.870.189	20.131.922.713	113.418.225	6.016.572	24.518.894.760
Giảm khác	-	-	(126.445.994)	-	-	(126.445.994)
Tại ngày 31/03/2025	143.119.160.702	142.122.146.501	714.538.815.899	3.119.596.578	290.668.282	1.003.190.387.962
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày 01/01/2025	125.767.213.317	54.136.728.602	1.480.451.095.937	1.422.786.202	225.886.543	1.662.003.710.601
Tại ngày 31/03/2025	123.057.546.256	56.426.921.860	1.463.626.014.302	1.309.367.977	219.869.971	1.644.639.720.366

(i) Giá trị đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành kết chuyển vào tài sản cố định hữu hình trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***5.10 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH (tiếp theo)**

Nguyên giá của các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 là 49.655.748.804 VND.

Công ty đã sử dụng nhà xưởng, máy móc thiết bị và một số phương tiện vận tải để thế chấp cho các khoản vay và nợ. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được sử dụng để thế chấp tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 là 2.105.782.564.545 VND.

5.11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm vi tính VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2025	1.208.351.000	4.823.572.271	6.031.923.271
Tăng trong năm	(1.208.351.000)	-	(1.208.351.000)
Phần đền bù chuyển sang 242	(1.208.351.000)	-	(1.208.351.000)
Tại ngày 31/03/2025	-	4.823.572.271	4.823.572.271
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2025	163.630.869	3.520.477.064	3.684.107.933
Tăng trong năm	(163.630.869)	222.318.796	58.687.927
Khấu hao trong năm		222.318.796	222.318.796
Phần đền bù chuyển sang 242	(163.630.869)		(163.630.869)
Tại ngày 31/03/2025	-	3.742.795.860	3.742.795.860
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2025	1.044.720.131	1.303.095.207	2.347.815.338
Tại ngày 31/03/2025	-	1.080.776.411	1.080.776.411

Nguyên giá của các tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 là 282.800.000 VND.

Công ty đã sử dụng tài sản cố định vô hình để thế chấp cho các khoản vay và nợ. Nguyên giá tài sản cố định vô hình đem đi thế chấp tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 là 1.760.000.000 VND.

5.12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒI DANG

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
- Chi phí đầu tư mở rộng dự án Củ Chi	1.068.946.090	936.611.552
- Di dời cải tạo Hệ thống nước trên địa bàn TP. Pleiku của Công ty Gia Lai	-	398.017.081
- Chi phí khác	44.342.703	29.286.111
Cộng	1.113.288.793	1.363.914.744

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

5.13 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

a. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Lợi nhuận sau ngày đầu tư VND	Giá gốc VND	Lợi nhuận sau ngày đầu tư VND
Công ty Cổ phần Cấp nước Sài Gòn - Pleiku	44.100.000.000	(44.100.000.000)	44.100.000.000	(44.100.000.000)
Cộng	44.100.000.000	(44.100.000.000)	44.100.000.000	(44.100.000.000)
Cộng giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu		-		-

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty BOO Nước Thủ Đức (i)	-	-	143.153.395.000	-
Cộng	-	-	143.153.395.000	-

(i) Công ty đã thực hiện thoái vốn Công ty B.O.O Nước Thủ Đức ngày 31/03/2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

5.14 THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tại ngày 01/01/2024

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại
Ghi nhận vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong năm

Tại ngày 01/01/2025

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để tính thuế hoãn lại
Tại ngày 31/03/2025

Tổng thu nhập thuần ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất

Các khoản lãi chưa thực hiện	Phân bổ công cụ dụng cụ xuất dùng	Dự phòng đầu tư vào công ty con	Cộng
VND	VND	VND	VND
-	-	13.250.000.000	13.250.000.000
20%	20%	20%	20%
-	-	173.105.619	173.105.619
-	-	13.423.105.619	13.423.105.619
20%	20%	20%	20%
-	-	13.423.105.619	13.423.105.619
-	-	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5.15 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Giá trị ghi sổ VND
Nguyên giá	
Tại ngày 01/01/2025	50.908.823.123
Tại ngày 31/03/2025	50.908.823.123
Hao mòn lũy kế	
Tại ngày 01/01/2025	21.848.604.022
Phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ	1.278.302.453
Tại ngày 31/03/2025	23.126.906.475
Giá trị còn lại	
Tại ngày 01/01/2025	29.060.219.101
Tại ngày 31/03/2025	27.781.916.648

Lợi thế thương mại tại ngày 31/03/2025 phát sinh tăng từ hợp nhất kinh doanh khoản đầu tư vào Công ty con là Công ty cổ phần Cấp Thoát Nước Gia Lai và Công ty Cổ phần Nước Sài Gòn - An Khê

5.16 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng thanh toán VND	Giá trị ghi sổ VND	Số có khả năng thanh toán VND
Công ty Cổ phần Cấp nước Kênh Đông	14.626.254.687	14.626.254.687	16.911.000.178	16.911.000.178
Công ty Cổ phần Nước - Môi Trường Bình Dương	1.204.561.496	1.204.561.496	1.208.951.269	1.208.951.269
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển nhà Đà Nẵng	4.391.276.636	4.391.276.636	4.391.276.636	4.391.276.636
Trung Tâm Quản lý đầu tư và khai thác thủy lợi Lâm Đồng	1.518.235.200	1.518.235.200	1.560.210.300	1.560.210.300
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Tuấn Lộc	3.136.630.836	3.136.630.836	3.136.630.836	3.136.630.836
Công ty TNHH Đầu Tư và Xây Dựng Hạ Tầng Kỹ Thuật Hoàng Phúc	379.968.950	379.968.950	-	-
Các nhà cung cấp khác	4.260.775.316	4.260.775.316	2.820.908.790	2.820.908.790
Cộng	29.517.703.121	29.517.703.121	30.028.978.009	30.028.978.009

5.17 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Chi phí lãi vay	6.562.076.888	7.307.004.497
Các khoản chi phí phải trả khác	3.179.773.100	3.939.857.426
Cộng	9.741.849.988	11.246.861.923

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Mẫu số B 09-DN/HN

*Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo***5.18 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	31/03/2025	01/01/2025
	VND	VND
Lãi vay phải trả	6.076.986.301	67.027.397
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	1.144.182.674	1.144.182.674
Các khoản khác	10.352.508.589	12.262.056.298
Cộng	17.573.677.564	13.473.266.369

5.19 PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC

	VND	VND
Phải trả các khoản được chi hộ - Manila	11.019.761.891	10.920.486.891
Manila Water South Asia Holdings Pte.Ltd	154.350.000.000	154.350.000.000
Viac (No.1) Limited Partnership	154.350.000.000	154.350.000.000
Phải trả theo HĐ chuyển nhượng tài sản	155.985.072.049	155.985.072.049
Phải trả chi phí lãi vay ngân hàng	18.902.397.936	17.084.646.623
Cộng	494.607.231.876	492.690.205.563

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

5.20 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	31/03/2025		Phát sinh trong kỳ		01/01/2025	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Công ty CP Đầu tư ngành nước DNP	233.000.000.000	233.000.000.000	-	-	233.000.000.000	233.000.000.000
Ngân hàng Vietinbank - CN KCN Biên Hoà	7.178.795.920	7.178.795.920	19.448.112.036		15.019.792.310	15.019.792.310
Các khoản vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh vay)	51.300.000.000	51.300.000.000	-	2.200.000.000	43.500.000.000	43.500.000.000
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	3.810.326.543	3.810.326.543	-	-	3.810.326.543	3.810.326.543
Cộng	295.289.122.463	295.289.122.463	19.448.112.036	29.489.108.426	295.330.118.853	295.330.118.853

b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	31/03/2025		Phát sinh trong kỳ		01/01/2025	
	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND	Tăng VND	Giảm VND	Nợ gốc VND	Giá trị có khả năng thanh toán VND
Chi tiết	507.651.606.012	507.651.606.012	-	1.000.000.000	508.651.606.012	508.651.606.012
Ngân hàng Vietinbank - CN KCN Biên Hoà	425.217.606.012	425.217.606.012	-	1.000.000.000	426.217.606.012	426.217.606.012
Ngân hàng BIDV - Chi nhánh Gia Lai	82.434.000.000	82.434.000.000	-	-	82.434.000.000	82.434.000.000
Cộng	507.651.606.012	507.651.606.012	-	1.000.000.000	508.651.606.012	508.651.606.012
Trừ: Các khoản vay và nợ dài hạn phải trả trong vòng 12 tháng	(53.500.000.000)	(53.500.000.000)	-	-	(43.500.000.000)	(43.500.000.000)
Tổng Cộng	454.151.606.012	454.151.606.012	-	1.000.000.000	465.151.606.012	465.151.606.012

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

MẪU SỐ B 09-DN/HN

5.21 VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Thông tin bổ sung cho các khoản vay

Chi tiết	Tại ngày 31/03/2025	Thời hạn vay	Ngày đáo hạn	Lãi suất vay	Mục đích vay	Tài sản đảm bảo
Vay ngắn hạn						
Ngân hàng Vietinbank - CN KCN Biên Hoà	7.178.795.920	3 tháng	Theo từng giấy nhận nợ	Lãi suất 5,7%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Toàn bộ tài sản và quyền tài sản của Dự án Củ Chi và 409,114 cổ phần của Công ty Cổ phần B.O.O Nước Thủ Đức
Công ty CP Đầu tư ngành nước DNP	233.000.000.000	13 tháng	25/01/2026	Lãi suất 10,5%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Không có tài sản đảm bảo.
Công ty Cổ phần Kỹ thuật Enviro	3.810.326.543	12 tháng	30/06/2025	Lãi suất 11%/năm	Bổ sung vốn lưu động	Không có tài sản đảm bảo.
Vay dài hạn						
Ngân hàng Vietinbank - CN KCN Biên Hoà	276.797.939.474	126 tháng	27/01/2031	Thả nổi, lãi suất tại ngày báo cáo 7,7%/năm	Phục vụ cho Dự án Củ Chi - GD1	Toàn bộ tài sản của dự án Củ Chi, bao gồm các hạng mục công trình, các khoản thanh toán từ các giao dịch cho thuê, cung cấp sản phẩm của dự án, chuyển nhượng, tiền bảo hiểm, quyền kinh doanh và khai thác tài sản của dự án
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Nam Gia Lai	148.419.666.538	180 tháng	28/06/2032	Thả nổi, lãi suất tại ngày báo cáo từ 7,7%/năm	Phục vụ cho Dự án Củ Chi - GD2	
	80.234.000.000	120 tháng	26/06/2027	Thả nổi, lãi suất tại ngày báo cáo là 8,12%	Đầu tư dự án phát triển, quản lý hệ thống cấp nước trên địa bàn thị xã An Khê và vùng phụ cận - Gia Lai	Toàn bộ tài sản sau đầu tư của Dự án phát triển, quản lý hệ thống cấp nước trên địa bàn thị xã An Khê và vùng phụ cận tỉnh Gia Lai

5.22 VỐN CHỦ SỞ HỮU

a. Thay đổi trong vốn chủ sở hữu	Vốn đầu tư của chủ		Thặng dư vốn cổ phần		Quỹ đầu tư phát triển		Quỹ khác thuộc vốn		Lợi nhuận chưa phân		Lợi ích cổ đông không		Tổng cộng	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND	
Số dư tại ngày 01/01/2024	645.221.040.000		161.811.551.600		18.538.225.108		84.763.248		6.239.632.121		105.132.492.584		937.027.704.661	
Lợi nhuận trong năm	-		-		-		-		544.609.201.376		7.504.858.228		552.114.059.604	
Chia cổ tức cho cổ đông không kiểm soát	-		-		-		-		-		(3.946.000.000)		(3.946.000.000)	
Thay đổi liên quan đến nghiệp vụ mua Công ty con	-		-		-		-		-		(3.969.279.975)		(3.969.279.975)	
Thoái vốn trong công ty con	-		-		(1.311.254.020)		(84.763.248)		-		141.735.443		(1.254.281.825)	
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-		-		-		-		(755.192.597)		(178.947.999)		(934.140.596)	
Thù lao Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát	-		-		-		-		(386.004.307)		(42.889.367)		(428.893.674)	
Số dư tại ngày 01/01/2025	645.221.040.000		161.811.551.600		17.226.971.088		-		549.707.636.593		104.641.968.914		1.478.609.168.195	
Lợi nhuận trong kỳ	-		-		-		-		(51.436.762.901)		1.549.967.161		(49.886.795.740)	
Tại ngày 31/03/2025	645.221.040.000		161.811.551.600		17.226.971.088				498.270.873.692		106.191.936.075		1.428.722.372.455	

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	31/03/2025		01/01/2025	
	Tỷ lệ (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ (%)	Giá trị (VND)
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP	50,60%	326.537.500.000	50,60%	326.537.500.000
Manila Water South Asia Holdings	38,00%	245.160.000.000	38,00%	245.160.000.000
Viac (No.1) Limited Partnership	10,90%	70.347.000.000	10,90%	70.347.000.000
Vốn góp của các đối tượng khác	0,50%	3.176.540.000	0,50%	3.176.540.000
Cộng	100%	645.221.040.000	100%	645.221.040.000

c. Cổ phiếu

	31/03/2025 Cổ phần	01/01/2025 Cổ phần
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành	64.522.104	64.522.104
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	64.522.104	64.522.104
- Cổ phiếu phổ thông	64.522.104	64.522.104
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	64.522.104	64.522.104
- Cổ phiếu phổ thông	64.522.104	64.522.104
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

1. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025	Năm 2024	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu cung cấp nước sạch	66.643.551.165	60.709.553.966	66.643.551.165	60.709.553.966
Doanh thu thi công, cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	3.042.453.637	2.115.896.114	3.042.453.637	2.115.896.114
Doanh thu tư vấn, giám sát thi công xây dựng	-	817.567.459	-	817.567.459
Doanh thu bán hàng hóa	23.765.480	35.523.449	23.765.480	35.523.449
Cộng:	69.709.770.282	63.678.540.988	69.709.770.282	63.678.540.988

2. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025	Năm 2024	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn cung cấp nước sạch	63.889.252.402	57.076.938.465	63.889.252.402	57.076.938.465
Giá vốn thi công, cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	2.087.025.978	1.270.020.018	2.087.025.978	1.270.020.018
Giá vốn tư vấn, giám sát thi công xây dựng	-	308.377.698	-	308.377.698
Giá vốn bán hàng hóa	20.581.076	18.998.286	20.581.076	18.998.286
Cộng	65.996.859.456	58.674.334.467	65.996.859.456	58.674.334.467

3. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025	Năm 2024	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	16.721.943.670	306.938.394	16.721.943.670	306.938.394
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	15.480.000.000	-	15.480.000.000
Cộng	16.721.943.670	15.786.938.394	16.721.943.670	15.786.938.394

4. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025	Năm 2024	Năm 2025	Năm 2024
	VND	VND	VND	VND
Chi phí lãi vay	16.317.744.958	20.244.835.849	16.317.744.958	20.244.835.849
Phí lưu ký, phí ngân hàng và chi phí tài chính khác	40.490.557.269	5.691.600	40.490.557.269	5.691.600
Cộng	56.808.302.227	20.250.527.449	56.808.302.227	20.250.527.449

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃ SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

5. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Chi phí nhân viên	3.536.782.612	2.511.050.779	3.536.782.612	2.511.050.779
Chi phí khấu hao TSCĐ	225.801.399	225.801.399	225.801.399	225.801.399
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác	681.607.858	602.612.493	681.607.858	602.612.493
Cộng	4.444.191.869	3.339.464.671	4.444.191.869	3.339.464.671

6. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Chi phí nhân viên	4.269.606.133	4.028.363.807	4.269.606.133	4.028.363.807
LTTM phân bổ trong kỳ	1.278.302.454	689.746.221	1.278.302.454	689.746.221
Chi phí trích lập dự phòng khó đòi	(274.580)	-	(274.580)	-
Chi phí dịch vụ tư vấn quản lý	165.000.000	165.000.000	165.000.000	165.000.000
Chi phí khấu hao TSCĐ	263.555.060	277.673.178	263.555.060	277.673.178
Thuế, phí và lệ phí	22.224.056	17.801.407	22.224.056	17.801.407
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.236.302.096	1.881.965.666	2.236.302.096	1.881.965.666
Cộng	8.234.715.219	7.060.550.279	8.234.715.219	7.060.550.279

7. THU NHẬP KHÁC

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Tiền hỗ trợ di dời hệ thống cấp nước sinh hoạt thuộc dự án chỉnh trang đô thị thuộc dự án Pleiku	194.800.926	217.547.223	194.800.926	217.547.223
Phí BVMT được giữ lại	185.958.903	161.241.856	185.958.903	161.241.856
Thu nhập khác	70.612.157	9.000	70.612.157	9.000
Cộng	451.371.986	378.798.079	451.371.986	378.798.079

8. CHI PHÍ KHÁC

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Chi phí khác	1.043.078	-	1.043.078	-
Cộng	1.043.078	-	1.043.078	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

9. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	1.284.769.830	1.236.031.004	1.284.769.830	1.236.031.004
Thuế TNDN được hưởng ưu đãi theo quy định	-	(237.855.390)	-	(237.855.390)
Tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành ghi nhận vào báo cáo	1.284.769.830	998.175.614	1.284.769.830	998.175.614

10. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	QUÝ 1		Lũy kế từ 01/01 đến 31/03	
	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND	Năm 2025 VND	Năm 2024 VND
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	(51.436.762.901)	(5.669.404.508)	(51.436.762.901)	(5.669.404.508)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông Công ty mẹ sở hữu cổ phiếu phổ thông	(51.436.762.901)	(5.669.404.508)	(51.436.762.901)	(5.669.404.508)
Cổ phần phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	64.522.104	64.522.104	64.522.104	64.522.104
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(797)	(88)	(797)	(88)

VII. THÔNG TIN KHÁC

1. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Để phục vụ cho mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành các bộ phận khác nhau. Theo đó, báo cáo bộ phận chính yếu dựa trên loại hình hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty không báo cáo theo khu vực địa lý vì sự tập trung và nơi cung cấp hàng hóa dịch vụ của Công ty chủ yếu được thực hiện tại Thành phố Hồ Chí Minh. Các hoạt động kinh doanh diễn ra tại các tỉnh thành khác trong cả nước là không trọng yếu.

Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm: các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý. Các khoản mục không được phân bổ bao gồm: tài sản, nợ phải trả, doanh thu hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Hoạt động chủ yếu của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh như sau:

- Bộ phận tư vấn, thi công: Tư vấn, thi công, cung cấp, lắp đặt các thiết bị xử lý môi trường, ngành nước.
- Bộ phận kinh doanh nước sạch: Cung cấp nước sạch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MÃU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Báo cáo Bộ phận theo Kết quả kinh doanh như sau:

	Kinh doanh nước sạch	Doanh thu thi công, cung cấp, lắp đặt vật tư thiết bị ngành nước	Doanh thu bán hàng hóa	Tổng cộng
Doanh thu				
Cung cấp ra bên ngoài	66.643.551.165	3.042.453.637	23.765.480	69.709.770.282
Cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-	-
Tổng doanh thu	66.643.551.165	3.042.453.637	23.765.480	69.709.770.282
Giá vốn/Chi phí				
Cung cấp ra bên ngoài	63.889.252.402	2.087.025.978	20.581.076	65.996.859.456
Cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-	-
Tổng giá vốn	63.889.252.402	2.087.025.978	20.581.076	65.996.859.456
Lợi nhuận gộp kinh doanh bộ phận				
Cung cấp ra bên ngoài	2.754.298.763	955.427.659	3.184.404	3.712.910.826
Cung cấp giữa các bộ phận	-	-	-	-
Tổng lợi nhuận bộ phận	2.754.298.763	955.427.659	3.184.404	3.712.910.826
Doanh thu tài chính				16.721.943.670
Chi phí tài chính				56.808.302.227
Chi phí bán hàng				4.444.191.869
Chi phí quản lý doanh nghiệp				8.234.715.219
Phần lãi lỗ trong công ty liên kết				-
Lợi nhuận thuần từ hoạt động sản xuất kinh doanh				(49.052.354.819)
Thu nhập khác				451.371.986
Chi phí khác				1.043.078
Chi phí thuế TNDN hiện hành				1.284.769.830
Chi phí thuế TNDN hoãn lại				-
Tổng lợi nhuận sau thuế				(49.886.795.741)

2. NGHIỆP VỤ VÀ SỞ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan:

Tên công ty	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Cấp Nước Sài Gòn - Pleiku	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Cấp thoát Nước Bình Thuận	Công ty chung kiểm soát
Công ty Cổ phần DNP Hawaco Miền Nam	Công ty chung kiểm soát

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch trọng yếu như sau với các bên liên quan:

	Từ 01/01/2025 đến 31/03/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP		
Lãi phải trả phát sinh trong kỳ	6.009.958.904	9.733.160.845
Công ty Cổ phần Cấp Nước Sài Gòn - Pleiku		
SGW chuyển hỗ trợ tài chính	-	1.000.000.000
Chuyển trả tiền hỗ trợ vốn	500.000.000	-
Công ty Cổ phần DNP Hawaco Miền Nam		
Mua hàng hóa, dịch vụ trong kỳ	2.544.047.741	-
Thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ trong kỳ	2.582.207.181	-

Số dư trọng yếu trong năm với các bên liên quan tại ngày kết thúc niên độ:

	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
Công ty Cổ phần Cấp Nước Sài Gòn - Pleiku		
Phải thu khoản hỗ trợ vốn	119.161.134.593	119.661.134.593
Đã trích lập dự phòng nợ khó đòi	(61.478.672.501)	(61.478.672.501)
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP		
Phải trả khoản hỗ trợ vốn (gốc)	233.000.000.000	233.000.000.000
Phải trả khoản hỗ trợ vốn (Lãi)	6.076.986.301	67.027.397
Công ty Cổ phần DNP Hawaco Miền Nam		
Phải trả khoản mua hàng hóa, dịch vụ	70.400.000	111.242.340

Thu nhập của Ban Giám đốc được hưởng trong năm:

	Từ 01/01/2025 đến 31/03/2025 VND	Từ 01/01/2024 đến 31/03/2024 VND
Lương, thưởng và các khoản thu nhập khác	1.061.390.000	766.000.000
Cộng	1.061.390.000	766.000.000

3. SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC NIÊN ĐỘ

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31 tháng 03 năm 2025 đòi hỏi phải được điều chỉnh hay trình bày trong Báo cáo tài chính Hợp nhất.



Nguyễn Thị Thanh Bình
Người lập biểu
Ngày 21 tháng 04 năm 2025



Hồ Thị Xuân
Kế toán trưởng




Nguyễn Thị Hồng Hạnh
Phó Tổng Giám đốc