

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Báo cáo tài chính hợp nhất
cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021



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 – 33

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

TÀI SẢN	Mã số	TM	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
A/ TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5.039.118.737.980	3.129.321.210.460
I/ Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	170.455.670.167	195.259.657.019
1. Tiền	111		106.461.486.592	88.159.679.583
2. Các khoản tương đương tiền	112		63.994.183.575	107.099.977.436
II/ Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		1.696.566.985.544	1.248.416.275.175
1. Chứng khoán kinh doanh	121		37.591.090.000	48.257.760.000
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		1.658.975.895.544	1.200.158.515.175
III/ Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.671.099.920.474	1.003.664.769.263
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	1.284.339.353.588	812.842.825.543
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		339.151.158.647	198.848.982.542
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		15.370.000.000	3.810.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.3	101.581.222.972	56.667.391.469
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.4	(69.341.814.733)	(68.504.430.291)
IV/ Hàng tồn kho	140	5.5	1.386.752.082.057	593.256.385.880
1. Hàng tồn kho	141		1.395.184.752.531	598.131.514.504
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(8.432.670.474)	(4.875.128.624)
V/ Tài sản ngắn hạn khác	150		114.244.079.738	88.724.123.123
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.10	21.955.793.793	13.126.548.771
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		87.016.535.276	73.487.569.644
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	5.12	5.271.750.669	2.110.004.708
B/ TÀI SẢN DÀI HẠN	200		9.178.643.838.328	6.602.436.414.126
I/ Các khoản phải thu dài hạn	210		38.475.763.387	40.821.050.669
1. Phải thu dài hạn khác	216	5.3	38.475.763.387	40.821.050.669
II/ Tài sản cố định	220		7.410.861.633.007	5.360.698.300.638
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.6	5.121.680.437.258	4.686.309.351.838
- Nguyên giá	222		8.718.039.033.432	7.018.397.329.782
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.596.358.596.174)	(2.332.087.977.944)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	5.7	252.740.079.402	303.300.753.048
- Nguyên giá	225		357.093.150.778	400.241.355.595
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(104.353.071.376)	(96.940.602.547)
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.8	2.036.441.116.347	371.088.195.752
- Nguyên giá	228		2.088.192.252.281	386.958.276.224
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(51.751.135.934)	(15.870.080.472)
III/ Tài sản dở dang dài hạn	240		482.096.349.265	172.932.930.937
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.9	482.096.349.265	172.932.930.937
IV/ Đầu tư tài chính dài hạn	250		880.688.866.499	625.474.285.478
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		517.311.635.280	508.587.465.218
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		359.520.810.959	113.030.400.000
V/ Tài sản dài hạn khác	260		366.521.226.170	402.509.846.404
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.10	110.667.719.024	113.270.299.941
2. Lợi thế thương mại	269		255.853.507.146	289.239.546.463
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		14.217.762.576.308	9.731.757.624.586

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
C/ NỢ PHẢI TRẢ	300		10.473.546.076.339	6.976.901.688.410
I/ Nợ ngắn hạn	310		3.868.036.440.368	2.574.316.418.170
1. Phải trả người bán ngắn hạn *	311	5.11	553.970.163.855	291.454.746.910
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		171.124.365.427	135.119.160.282
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.12	60.801.327.039	25.056.554.724
4. Phải trả người lao động	314		73.452.261.719	57.872.446.873
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.13	91.379.184.704	95.815.502.826
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.14	325.332.916.565	257.255.852.066
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.15	2.568.731.796.510	1.694.854.951.146
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		8.699.745.990	8.445.191.990
9. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		14.544.678.559	8.442.011.353
II/ Nợ dài hạn	330		6.605.509.635.971	4.402.585.270.240
1. Phải trả dài hạn người bán	331		45.092.515.304	26.655.630.356
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		17.123.078.757	-
3. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		465.913.370	640.630.883
4. Phải trả dài hạn khác	337	5.14	898.540.136.540	372.029.274.329
5. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.15	5.117.640.851.241	3.802.391.270.977
6. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		526.647.140.759	200.868.463.695
D/ VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	5.16	3.744.216.499.969	2.754.855.936.176
I/ Vốn chủ sở hữu	410		3.744.216.499.969	2.754.855.936.176
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.091.544.930.000	1.091.544.930.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.091.544.930.000	1.091.544.930.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		166.561.745.656	166.561.745.656
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		45.780.003.942	44.244.629.968
4. Cổ phiếu quỹ	415		(28.342.000)	(28.342.000)
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		22.714.173.804	16.597.100.265
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		7.344.793.537	21.143.590.833
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.794.172.784	8.822.378.207
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.550.620.753	12.321.212.626
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		2.410.299.195.030	1.414.792.281.454
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		14.217.762.576.308	9.731.757.624.586



Nguyễn Văn Hiếu
 Tổng Giám đốc
 Đồng Nai, ngày 29 tháng 10 năm 2021

Trần Thái Sơn
 Kế toán trưởng

Lê Thị Ngân
 Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
BAO CAO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý III.2021		Quý III.2020		Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021		Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020	
			VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	1.394.808.945.868	799.241.570.551	3.442.911.323.876	2.327.986.312.477				
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	20.056.590.429	1.885.917.335	39.972.251.505	3.970.039.885				
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		1.374.752.355.439	797.355.653.216	3.402.939.072.371	2.324.016.272.592				
Giá vốn hàng bán	11	6.3	1.102.030.072.300	643.940.736.114	2.741.529.751.278	1.903.141.432.903				
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		272.722.283.139	153.414.917.102	661.409.321.093	420.874.839.689				
Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	28.269.744.499	32.986.561.209	194.701.574.554	147.315.167.116				
Chi phí tài chính	22	6.5	131.953.619.124	72.119.437.271	369.137.408.659	223.170.735.761				
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		125.624.764.071	69.357.879.929	354.239.449.258	214.946.802.956				
Lợi nhuận từ đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh	24		7.938.060.852	7.972.031.125	9.322.469.896	14.348.718.454				
Chi phí bán hàng	25	6.6	75.533.553.276	54.178.844.381	217.552.694.064	142.454.446.177				
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	94.609.027.351	61.430.232.426	259.656.908.314	182.266.528.401				
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		6.833.888.739	6.644.995.358	19.086.354.506	34.647.014.920				
Thu nhập khác	31		7.210.186.799	1.866.365.309	11.435.868.684	5.218.496.539				
Chi phí khác	32		1.773.487.045	3.430.194.213	6.044.458.224	5.009.345.387				
Lợi nhuận khác	40		5.436.699.754	(1.563.828.904)	5.391.410.460	209.151.152				
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		12.270.588.493	5.081.166.454	24.477.764.966	34.856.166.072				
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.7	14.021.496.773	4.499.465.784	32.484.063.841	11.034.362.609				
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		(4.389.897.796)	(1.425.445.059)	(15.971.980.146)	(4.723.749.775)				
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.638.989.516	2.007.145.729	7.965.681.271	28.545.553.238				
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		1.165.781.550	2.705.246.866	2.550.620.753	2.822.309.444				
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		1.473.207.966	(698.101.137)	5.415.060.518	25.723.243.794				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	6.8	11	11	27	28				
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		11	11	27	28				



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Nguyễn Văn Hiếu
 Tổng Giám đốc

Trần Thái Sơn
 Kế toán trưởng

Lê Thị Ngân
 Người lập biểu

Đồng Nai, ngày 29 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, 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 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021 VND	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	24.477.764.966	34.856.166.072
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	370.455.240.762	220.193.460.538
- Các khoản dự phòng	03	306.712.119	5.752.574.009
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	156.051.506	110.618.246
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(120.261.210.273)	(143.455.145.924)
- Chi phí lãi vay	06	354.242.251.789	213.992.816.052
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	629.376.810.869	331.450.488.993
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(212.619.921.827)	(135.835.623.098)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(349.503.197.451)	(21.599.850.557)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	321.886.221.200	394.027.554.355
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	13.207.308.036	(562.193.135)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	10.666.670.000	18.999.887.104
- Tiền lãi vay đã trả	14	(342.593.784.142)	(202.497.619.780)
- Thuế TNDN đã nộp	15	(16.607.694.083)	(12.060.970.505)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	1.722.450.876	2.488.672.590
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(21.178.592.130)	(8.428.933.410)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	34.356.271.348	365.981.412.557
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(490.585.379.082)	(274.789.154.414)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	20.833.291.193	9.466.691.707
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.606.717.391.895)	(669.968.517.756)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	1.012.838.821.841	559.029.091.358
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(791.993.424.816)	(162.064.131.006)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	(412.877.437)	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	41.581.033.270	34.214.330.090
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.814.455.926.926)	(504.111.690.021)

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, 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 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	6.355.000.000	6.801.130.000
2.	Tiền thu từ đi vay	33	5.522.402.562.419	2.657.107.005.115
3.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(3.714.541.402.353)	(2.349.211.609.150)
4.	Tiền trả nợ thuê tài chính	35	(49.616.317.663)	(62.608.033.151)
5.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(9.350.308.013)	(3.434.287.652)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1.755.249.534.390	248.654.205.162
	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(24.850.121.188)	110.523.927.698
	Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	195.259.657.019	234.654.430.136
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	46.134.336	12.496.790
	Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	170.455.670.167	345.190.854.624



Nguyễn Văn Hiếu
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 29 tháng 10 năm 2021

Trần Thái Sơn
Kế toán trưởng

Lê Thị Ngân
Người lập biểu

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 Nhựa Đồng Nai (sau đây gọi tắt là "Công ty") 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 21 ngày 01 tháng 12 năm 2020.

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

Vốn điều lệ của Công ty là: 1.091.544.930.000 đồng (Một nghìn không trăm chín mươi một tỷ năm trăm bốn mươi bốn triệu chín trăm ba mươi nghìn đồng).

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Công ty sản xuất và kinh doanh các sản phẩm ống nhựa, phụ kiện PPR, PVC, HDPE và các sản phẩm bao bì HDPE.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3600662561 được sửa đổi lần thứ 21 ngày 01 tháng 12 năm 2020, lĩnh vực hoạt động kinh doanh của Công ty gồm:

- Sản xuất ống nhựa, phụ kiện và các sản phẩm nhựa;
- Sản xuất diêm quẹt;
- Sản xuất sản phẩm may mặc xuất khẩu;
- Sản xuất vật liệu xây dựng công nghệ mới;
- Xây dựng nhà lắp ghép, xây dựng công trình dân dụng;
- Xây dựng công trình điện;
- Xây dựng công trình thủy lợi;
- Bán buôn vật tư, nguyên liệu phục vụ sản xuất của doanh nghiệp;
- Xây dựng công trình công nghiệp;
- Xây dựng công trình giao thông;
- Xây dựng công trình nước, cấp thoát nước;
- Phá dỡ; san lấp mặt bằng;
- Đại lý bưu điện;
- In ấn; dịch vụ liên quan đến in;
- Kinh doanh vận tải đường bộ
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng; hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan./.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

1.5 Cấu trúc Công ty

Các chi nhánh

<i>Tên chi nhánh</i>	<i>Địa chỉ</i>	<i>Hạch toán kế toán</i>
Chi nhánh Công ty CP Nhựa Đồng Nai tại Hà Nội	Kho số 6, dãy bên trái, số 780 Minh Khai, P. Vĩnh Tuy, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội	Hạch toán phụ thuộc

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 30/09/2021
Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai Miền Trung	Lô 06, KCN Điện Nam, Điện Ngọc, Quảng Nam	Sản xuất và kinh doanh ống nước	99,33%	99,33%
Công ty Cổ phần Tân Phú Việt Nam	314 Lũy Bán Bích, Q. Tân Phú, TP. HCM	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 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 30/09/2021
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	99,997%	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	86,40%	58,96%
Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh nước sạch số 3 Hà Nội	Số 8C, đường Đình Công Tráng, P. Phan Chu Trinh, Q. 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, P. 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, P. 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	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	44/6D, khu phố 3, thị trấn Tầm 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 Đầu tư Hạ tầng nước DNP – Tiền Giang	Áp Tân Thuận, Xã Bình Đức, Huyện Châu Thành, Tỉnh Tiền Giang	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	99,966%	68,22%
Công ty Cổ phần Đầu tư nước Bình An	M5, Tôn Đức Thắng, P. Phú Thủy, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	99,93%	52,23%

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ lợi ích tại 30/09/2021
Công ty Cổ phần DNP Hawaco	Số 25, phố Lý Thường Kiệt, P. Phan Chu Trinh, Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội	Kinh doanh vật tư ngành nước	50,00%	49,67%
Công ty Cổ phần DNP Hawaco Miền Nam	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, P. Ngọc Khánh, Q. 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 Cấp nước Cần Thơ 2	366C Cách Mạng Tháng Tám, P. Bùi Hữu Nghĩa, Q. Bình Thủy, TP. Cần Thơ	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	48,86%	28,80%
Công ty Cổ phần Đô thị Ninh Hòa	198 Đường 16/7, Phường Ninh Hiệp, Thị xã Ninh Hòa, Tỉnh Khánh Hòa,	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	51,51%	35,15%
Công ty TNHH Kiểm định Đo lường Ninh Hòa	243 Trần Quý Cáp, Phường Ninh Hiệp, Thị xã Ninh Hòa, 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	198 Đường 16/7, Tổ dân phố 18, Phường Ninh Hiệp, TX 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	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, P. Đồng Hải, TP. Đồng Hới, Tỉnh Quảng Bình, Việt Nam	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	100%	68,24%
Công ty Cổ phần Thiết bị và Công nghệ Eco Việt Nam	Số 7, hẻm 194/70/4 Đội Cấn, P. Đội Cấn, Q. Ba Đình, TP. Hà Nội, Việt Nam	Cung cấp vật tư thiết bị, giải pháp và thi công cho lĩnh vực xử lý nước cấp và nước thải	70,00%	34,76%
Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển CVT	Lô B10-B11 Khu Công nghiệp Thụy Vân, Xã Thụy Vân, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam	Hoạt động dịch vụ tài chính	100%	51,13%

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 30/09/2021
Công ty CP Đầu tư xây dựng Cấp thoát nước Sơn Thành	58 Yersin, Phường Phương Sài, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	45,00%	45,00%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	250 Hùng Vương, Phường 04, Thành phố Tân An, Tỉnh Long An	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	37,15%	25,35%
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	2A, đường Nguyễn Trãi, phường An Hội, quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	47,61%	32,49%
Công ty Cổ phần Cấp nước Cà Mau	Số 204 Quang Trung, phường 5, thành phố 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, Tp. Phan Thiết, Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	25,01%	9,77%
Công ty Cổ phần Nước và môi trường Đông Hải	Số 137 Lê Hồng Phong, Tp. Phan Thiết, Bình Thuận	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	25,00%	9,77%
Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình	81 Lý Thường Kiệt, 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, Long An, Việt Nam	Sản xuất và kinh doanh nước sạch, Dịch vụ công ích	48,25%	32,93%
Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Nhựa Việt Lào (*)	Đường số 9, bản Huội San, huyện Xê Pôn, tỉnh 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 Nhựa Tân Phú – Công ty con của Công ty. Công ty TNHH Xuất nhập khẩu Nhựa Việt Lào đã ngừng hoạt động từ 31/12/2016.

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chế độ kế toán áp dụng

Công ty 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.

Công ty 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 Công ty 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 2021.

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.

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 của Công ty 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 Công ty 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 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 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 Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 Công ty 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 Công ty 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 Công ty 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 Công ty 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:

- 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 dư 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 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 dư 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 của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước của Công ty 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.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 Công ty 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	05 – 25
Máy móc và thiết bị	05 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 – 30
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 05

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 Công ty 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.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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 Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty 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 Công ty 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 Công ty 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 Công ty) 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.

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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

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 Công ty cũng như các qui 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:

- 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 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 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 Công ty 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 hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính 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 Báo cáo bộ phận

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

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

4.21 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 Công ty 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.

Nợ phải trả tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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 Công ty 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.

4.22 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**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	8.502.049.523	5.632.297.393
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	96.459.437.069	81.485.266.610
Tiền đang chuyển	-	1.042.115.580
Các khoản tương đương tiền	65.494.183.575	107.099.977.436
Cộng	170.455.670.167	195.259.657.019

5.2 Phải thu ngắn hạn khách hàng

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu khách hàng	1.237.534.450.917	(66.083.163.653)	796.446.394.083	(65.218.279.211)
Phải thu khác	46.804.902.671	-	16.396.431.460	-
Cộng	1.284.339.353.588	(66.083.163.653)	812.842.825.543	(65.218.279.211)

5.3 Phải thu ngắn hạn, dài hạn khác**5.3.1 Phải thu ngắn hạn khác**

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Phải thu các bên liên quan				
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)
Phải thu các đối tượng khác				
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	13.340.533.800	-	3.702.620.000	-
Ký quỹ, ký cược	14.035.257.573	-	10.428.767.690	-
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn, phải thu lãi cho vay	27.902.189.280	-	13.086.941.897	-
Phải thu bảo hiểm xã hội, thuế TNCN	248.455.671	-	237.566.352	-
Phải thu khác	44.264.882.203	-	27.421.591.085	-
Cộng	101.581.222.972	(1.789.904.445)	56.667.391.469	(1.789.904.445)

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.3.2 Phải thu dài hạn khác

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ký quỹ, ký cược	15.924.339.418	-	17.241.943.844	-
Thuế GTGT của TSCĐ thuê tài chính	10.556.446.605	-	11.626.797.201	-
Phải thu khác	11.994.977.364	-	11.952.309.624	-
Cộng	38.475.763.387	-	40.821.050.669	-

5.4 Nợ phải thu khó đòi

Tình hình biến động nợ phải thu khó đòi như sau:

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV	3.238.237.572	3.238.237.572	3.238.237.572	3.238.237.572
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	1.862.091.157	10.452.613.946	1.862.091.157
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây lắp dầu khí Duyên Hải	10.435.009.939	1.308.989.891	10.535.009.939	984.992.780
Các đối tượng khác	74.098.289.928	41.530.885.729	76.984.632.621	41.017.498.398
Cộng	119.625.761.769	69.341.814.733	122.612.104.462	68.504.430.291

5.5 Hàng tồn kho

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi đường	788.546.215	-	81.062.281.348	-
Nguyên liệu, vật liệu	596.005.006.339	(4.098.874.379)	201.104.910.249	(1.865.655.036)
Công cụ, dụng cụ	86.824.584.372	-	77.361.309.474	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	35.188.346.069	-	20.717.008.976	-
Thành phẩm	513.323.617.938	(3.857.983.646)	101.045.430.374	(2.569.000.383)
Hàng hoá	123.382.903.845	(475.812.449)	81.114.267.411	(440.473.205)
Hàng gửi đi bán	39.671.747.753	-	35.726.306.672	-
Cộng	1.395.184.752.531	(8.432.670.474)	598.131.514.504	(4.875.128.624)

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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	TSCĐ khác VND	Tổng cộng VND
NGUYỄN GIÁ						
Số dư tại 01/01/2021	1.825.524.437.051	1.222.130.412.026	3.939.597.741.591	30.238.458.133	906.280.981	7.018.397.329.782
Mua trong kỳ	4.001.388.039	22.354.813.694	17.921.598.641	2.442.192.000	2.083.500.000	48.803.492.374
Đầu tư XDCB hoàn thành	20.032.382.073	83.322.169.106	75.107.163.227	-	42.600.000	178.504.314.406
Tăng do hợp nhất kinh doanh	321.614.567.805	1.124.842.625.070	(14.327.352.629)	1.077.353.416	(242.204.285)	1.432.964.989.377
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	64.066.979.223	1.053.673.342	-	-	65.120.652.565
Thanh lý, nhượng bán	(169.817.739)	(18.013.739.791)	(1.734.457.495)	-	-	(19.918.015.025)
Giảm do bán tài thuê TSCĐ	-	(5.142.038.840)	-	-	-	(5.142.038.840)
Số dư tại 30/09/2021	2.170.328.425.294	2.493.544.061.216	4.017.618.366.677	33.758.003.549	2.790.176.696	8.718.039.033.432
GIÁ TRỊ HAO MÒN						
Số dư tại 01/01/2021	600.319.353.352	695.635.187.513	1.019.612.196.872	15.951.269.648	569.970.559	2.332.087.977.944
Khấu hao trong kỳ	76.751.844.223	130.725.725.650	132.780.462.607	3.612.719.963	90.335.892	343.961.088.335
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	22.442.604.467	888.084.994	-	-	23.330.689.461
Tăng do hợp nhất kinh doanh	186.042.267.561	684.467.527.908	28.091.465.969	1.614.525.389	-	900.215.786.827
Thanh lý, nhượng bán	-	(1.749.391.808)	(1.487.554.585)	-	-	(3.236.946.393)
Số dư tại 30/09/2021	863.113.465.136	1.531.521.653.730	1.179.884.655.857	21.178.515.000	660.306.451	3.596.358.596.174
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số dư tại 01/01/2021	1.225.205.083.699	526.495.224.513	2.919.985.544.719	14.287.188.485	336.310.422	4.686.309.351.838
Số dư tại 30/09/2021	1.307.214.960.158	962.022.407.486	2.837.733.710.820	12.579.488.549	2.129.870.245	5.121.680.437.258

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.7 Tình hình tăng giảm tài sản cố định thuê tài chính

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2021	2.401.026.000	384.392.581.108	13.216.599.907	231.148.580	400.241.355.595
Thuê tài chính trong kỳ	-	5.272.578.499	-	-	5.272.578.499
Chuyển từ XDCB dở dang	-	10.419.022.339	6.280.846.910	-	16.699.869.249
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	(64.066.979.223)	(1.053.673.342)	-	(65.120.652.565)
Số dư tại 30/09/2021	2.401.026.000	336.017.202.723	18.443.773.475	231.148.580	357.093.150.778
GIÁ TRỊ HAO MÒN					
Số dư tại 01/01/2021	760.324.900	91.169.990.737	4.860.040.345	150.246.565	96.940.602.547
Khấu hao trong kỳ	180.076.950	29.102.208.330	1.426.200.726	34.672.284	30.743.158.290
Mua lại TSCĐ thuê tài chính	-	(22.442.604.467)	(888.084.994)	-	(23.330.689.461)
Số dư tại 30/09/2021	940.401.850	97.829.594.600	5.398.156.077	184.918.849	104.353.071.376
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2021	1.640.701.100	293.222.590.371	8.356.559.562	80.902.015	303.300.753.048
Số dư tại 30/09/2021	1.460.624.150	238.187.608.123	13.045.617.398	46.229.731	252.740.079.402

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.8 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 01/01/2021	341.183.082.426	138.000.000	5.651.103.202	39.986.090.596	386.958.276.224
Mua trong kỳ	-	-	1.508.400.000	935.000.000	2.443.400.000
Chuyển từ xây dựng cơ bản	-	-	5.633.972.315	-	5.633.972.315
Tặng do hợp nhất kinh doanh	1.411.386.014.962	-	-	281.770.588.780	1.693.156.603.742
Số dư tại 30/09/2021	1.752.569.097.388	138.000.000	12.793.475.517	322.691.679.376	2.088.192.252.281
GIÁ TRỊ HAO MÒN					
Số dư tại 01/01/2021	6.762.432.236	102.774.202	2.180.698.389	6.824.175.645	15.870.080.472
Khấu hao trong kỳ	19.741.534.463	35.225.798	1.322.446.599	14.781.848.602	35.881.055.462
Số dư tại 30/09/2021	26.503.966.699	138.000.000	3.503.144.988	21.606.024.247	51.751.135.934
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2021	334.420.650.190	35.225.798	3.470.404.813	33.161.914.951	371.088.195.752
Số dư tại 30/09/2021	1.726.065.130.689	-	9.290.330.529	301.085.655.129	2.036.441.116.347

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Mua sắm TSCĐ	42.485.483.426	56.394.339.315
Máy móc, thiết bị	42.485.483.426	56.394.339.315
Xây dựng cơ bản	439.610.865.839	116.538.591.622
Các công trình nhà máy	433.392.866.347	113.565.984.666
Các công trình khác	6.217.999.492	2.972.606.956
Cộng	482.096.349.265	172.932.930.937

5.10 Chi phí trả trước

5.10.1 Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	6.347.586.796	4.210.737.654
Chi phí sửa chữa tài sản	1.425.997.001	1.045.421.134
Các khoản khác	14.182.209.996	7.870.389.983
Cộng	21.955.793.793	13.126.548.771

5.10.2 Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	37.231.463.944	40.157.846.881
Chi phí sửa chữa tài sản và thay đồng hồ định kỳ	34.240.050.486	35.868.279.394
Các khoản khác	39.196.204.594	37.244.173.666
Cộng	110.667.719.024	113.270.299.941

5.11 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2021		01/01/2021	
	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	473.471.511.036	473.471.511.036	243.499.384.290	243.499.384.290
Phải trả cho người bán phục vụ mua sắm TSCĐ	58.404.966.587	58.404.966.587	34.323.195.685	34.323.195.685
Phải trả khác	22.093.686.232	22.093.686.232	13.632.166.935	13.632.166.935
Cộng	553.970.163.855	553.970.163.855	291.454.746.910	291.454.746.910

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BAO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.12 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số phải thu tại 01/01/2021	Số phải nộp tại 01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số phải thu tại 30/09/2021	Số phải nộp tại 30/09/2021
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	827.830.730	2.698.941.129	94.915.365.037	81.836.215.152	1.099.887.389	16.050.147.673
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	994.069.504	-	57.369.911.924	60.240.243.838	3.864.401.418	-
Thuế xuất, nhập khẩu	97.819.472	-	5.836.973.542	5.881.257.705	148.601.514	6.497.879
Thuế thu nhập doanh nghiệp	19.085.443	12.371.110.073	33.892.224.030	16.607.694.083	35.378.814	29.671.933.391
Thuế thu nhập cá nhân	68.020.770	1.937.268.856	9.474.283.311	9.949.415.282	77.666.941	1.471.783.056
Thuế tài nguyên	-	934.412.611	3.782.690.109	3.552.846.860	-	1.164.255.860
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	67.356.196	-	4.639.341.100	2.135.965.563	9.992.000	2.446.011.341
Thuế bảo vệ môi trường	-	65.088	1.539.943.287	1.226.389.043	-	313.619.332
Các loại thuế khác	35.822.593	567.536.550	978.405.119	684.563.544	35.822.593	861.378.125
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	6.547.220.417	32.490.132.458	30.221.652.493	-	8.815.700.382
Cộng	2.110.004.708	25.056.554.724	244.919.269.917	212.336.243.563	5.271.750.669	60.801.327.039

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.13 Chi phí phải trả

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí lãi vay	46.387.177.654	57.044.422.126
Cước vận chuyển	2.387.687.265	3.410.628.273
Chi phí khác	42.604.319.785	35.360.452.427
Cộng	91.379.184.704	95.815.502.826

5.14 Phải trả ngắn hạn, dài hạn khác

5.14.1 Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Kinh phí công đoàn	3.272.946.594	3.272.946.594	1.761.178.102	1.761.178.102
Bảo hiểm xã hội	2.355.775.775	2.355.775.775	1.128.944.586	1.128.944.586
Bảo hiểm y tế	455.486.749	455.486.749	219.899.795	219.899.795
Bảo hiểm thất nghiệp	191.734.783	191.734.783	89.322.564	89.322.564
Cổ tức phải trả	5.167.715.216	5.167.715.216	975.381.125	975.381.125
Lãi vay phải trả	121.293.482.886	121.293.482.886	94.137.792.871	94.137.792.871
Phải trả khác	192.595.774.562	192.595.774.562	158.943.333.023	158.943.333.023
Cộng	325.332.916.565	325.332.916.565	257.255.852.066	257.255.852.066

5.14.2 Phải trả dài hạn khác

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
Lãi vay phải trả	188.254.512.010	188.254.512.010	193.258.179.319	193.258.179.319
Nhận ký quỹ, ký cược	9.565.862.649	9.565.862.649	10.152.654.475	10.152.654.475
Các khoản phải trả khác	700.719.761.881	700.719.761.881	168.618.440.535	168.618.440.535
Cộng	898.540.136.540	898.540.136.540	372.029.274.329	372.029.274.329

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.15 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn, dài hạn

5.15.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	30/09/2021			Trong năm			01/01/2021		
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và thuê tài chính ngắn hạn từ các Ngân hàng thương mại	2.290.877.257.402	2.290.877.257.402	3.815.040.667.942	2.896.974.283.713	1.372.810.873.173	1.372.810.873.173		1.372.810.873.173	
Vay và thuê tài chính ngắn hạn từ các cá nhân, tổ chức tín dụng khác	277.854.539.108	277.854.539.108	505.494.426.951	549.683.965.816	322.044.077.973	322.044.077.973		322.044.077.973	
Cộng	2.568.731.796.510	2.568.731.796.510	4.320.535.094.893	3.446.658.249.529	1.694.854.951.146	1.694.854.951.146		1.694.854.951.146	

5.15.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/09/2021			Trong năm			01/01/2021		
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Vay và thuê tài chính dài hạn từ các Ngân hàng thương mại	1.846.571.484.671	1.846.571.484.671	547.656.175.189	97.521.595.908	1.396.436.905.390	1.396.436.905.390		1.396.436.905.390	
Vay và thuê tài chính dài hạn từ các cá nhân, tổ chức tín dụng khác	3.271.069.366.570	3.271.069.366.570	1.577.875.871.826	712.760.870.843	2.405.954.365.587	2.405.954.365.587		2.405.954.365.587	
Cộng	5.117.640.851.241	5.117.640.851.241	2.125.532.047.015	810.282.466.751	3.802.391.270.977	3.802.391.270.977		3.802.391.270.977	

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

5.16 Vốn chủ sở hữu ("VCSH")

5.16.1 Bảng biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại 01/01/2020	1.000.085.350.000	68.800.023.336	19.881.878.888	(28.342.000)	16.947.943.391	54.054.204.545	909.955.167.604	2.069.695.225.764
Tăng vốn trong năm	91.459.580.000	97.761.722.320	16.389.545.465	-	(11.389.545.465)	(5.000.000.000)	153.590.995.000	342.812.297.320
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	13.332.664.479	8.525.756.612	-21.858.421.091
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	(6.580.678.869)	(6.580.678.869)
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	7.973.205.615	-	-	(7.973.205.615)	5.226.784.385	5.226.784.385
Trích quỹ KTPL và quỹ khác	-	-	-	-	-	(21.793.911)	(18.919.938)	(40.713.849)
Trích quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	13.895.797.505	(13.895.797.505)	-	-
Tặng/ (giảm) do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con	-	-	-	-	(2.857.095.166)	(19.314.543.116)	344.131.857.001	321.960.218.719
Khác	-	-	-	-	-	(37.938.044)	(38.680.341)	(76.618.385)
Số dư tại 31/12/2020	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
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	-	-	1.535.373.974	-	(4.368.100.000)	-	9.182.726.026	6.350.000.000
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	2.550.620.753	5.415.060.518	7.965.681.271
Chia cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-	(20.140.087.810)	(20.140.087.810)
Trích quỹ KTPL và quỹ khác	-	-	-	-	-	(6.230.090.666)	(10.166.062.981)	(16.396.153.647)
Trích quỹ Đầu tư phát triển	-	-	-	-	10.485.173.539	(10.485.173.539)	-	-
Tặng/ (giảm) do thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con	-	-	-	-	-	-	1.011.633.654.162	1.011.633.654.162
Khác	-	-	-	-	-	365.846.156	(418.376.339)	(52.530.183)
Số dư tại 30/09/2021	1.091.544.930.000	166.561.745.656	45.780.003.942	(28.342.000)	22.714.173.804	7.344.793.537	2.410.299.195.030	3.744.216.499.969

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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

	9 tháng đầu năm 2021 VND	9 tháng đầu năm 2020 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	1.091.544.930.000	1.091.544.930.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	1.091.544.930.000	1.091.544.930.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-
<i>Trong đó chia bằng cổ phiếu</i>	-	-
<i>Cổ phiếu thường ESOP</i>	-	-

5.16.3 Cổ phiếu

	30/09/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	109.154.493	109.154.493
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	109.154.493	109.154.493
Cổ phiếu phổ thông	109.154.493	109.154.493
Số lượng cổ phiếu quỹ	8.810	8.810
Cổ phiếu phổ thông	8.810	8.810
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	109.145.683	109.145.683
Cổ phiếu phổ thông	109.145.683	109.145.683
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/Cổ phiếu)</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý III.2021	Quý III.2020	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu cung cấp hàng hóa, dịch vụ	1.394.808.945.868	799.241.570.551	3.442.911.323.876	2.327.986.312.477
Cộng	1.394.808.945.868	799.241.570.551	3.442.911.323.876	2.327.986.312.477
6.2 Các khoản giảm trừ doanh thu				
Chiết khấu thương mại	19.225.327.699	252.769.056	33.914.004.549	501.837.656
Giảm giá hàng bán	127.986.900	291.200.000	336.322.954	292.700.000
Hàng bán bị trả lại	703.275.830	1.341.948.279	5.721.924.002	3.175.502.229
Cộng	20.056.590.429	1.885.917.335	39.972.251.505	3.970.039.885
6.3 Giá vốn hàng bán				
Giá vốn của hàng hóa, dịch vụ đã cung cấp	1.102.030.072.300	643.940.736.114	2.741.529.751.278	1.903.141.432.903
Cộng	1.102.030.072.300	643.940.736.114	2.741.529.751.278	1.903.141.432.903

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI
 Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

6.4 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý III.2021	Quý III.2020	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Cổ tức, lợi nhuận được chia	60.585.725	266.755.503	13.228.708.791	16.351.060.048
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	25.016.813.022	23.459.783.319	52.245.982.139	44.254.277.291
Lãi từ hoạt động đầu tư	-	8.599.176.718	118.556.448.969	84.200.816.470
Lãi bán chứng khoán kinh doanh	453.390.526	-	6.131.648.569	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.738.955.226	660.845.669	4.538.786.086	2.509.013.307
Cộng	28.269.744.499	32.986.561.209	194.701.574.554	147.315.167.116
6.5 Chi phí hoạt động tài chính	Quý III.2021	Quý III.2020	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền vay	125.624.764.071	69.357.879.929	354.239.449.258	214.946.802.956
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.041.394.766	1.145.783.315	5.735.243.215	3.453.967.263
Chi phí tài chính khác	4.287.460.287	1.615.774.027	9.162.716.186	4.769.965.542
Cộng	131.953.619.124	72.119.437.271	369.137.408.659	223.170.735.761
6.6 Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý III.2021	Quý III.2020	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020
	VND	VND	VND	VND
a> Chi phí bán hàng	75.533.553.276	54.178.844.381	217.552.694.064	142.454.446.177
b> Chi phí quản lý doanh nghiệp	94.609.027.351	61.430.232.426	259.656.908.314	182.266.528.401
Cộng	170.142.580.627	115.609.076.807	477.209.602.378	324.720.974.578

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

6.7 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Quý III.2021 VND	Quý III.2020 VND	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021 VND	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020 VND
Chi phí thuế thu nhập hiện hành Công ty mẹ	-	-	-	-
Chi phí thuế thu nhập hiện hành các đơn vị thành viên	14.021.496.773	4.499.465.784	32.484.063.841	11.034.362.609
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	14.021.496.773	4.499.465.784	32.484.063.841	11.034.362.609

6.8 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý III.2021 VND	Quý III.2020 VND	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2021 VND	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2020 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	2.638.989.516	2.007.145.729	7.965.681.271	28.545.553.238
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông công ty mẹ	1.165.781.550	2.705.246.866	2.550.620.753	2.822.309.444
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	109.154.493	100.008.525	109.154.493	100.008.525
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	11	27	23	28

CÔNG TY CỔ PHẦN NHỰA ĐỒNG NAI

Địa chỉ: Đường số 9, KCN Biên Hòa 1, Tp Biên Hòa, Đồng Nai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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.

Công ty 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 Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của



Nguyễn Văn Hiếu
Tổng Giám đốc

Đồng Nai, ngày 29 tháng 10 năm 2021

Trần Thái Sơn
Kế toán trưởng

Lê Thị Ngân
Người lập biểu