

**CÔNG TY CP – TỔNG CÔNG TY
NƯỚC – MÔI TRƯỜNG BÌNH DƯƠNG**

Số: 21/CBTT-ĐK/2023

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Thủ Dầu Một, ngày 25 tháng 10 năm 2023

**CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN
NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TP.HCM**

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM.

- Tên tổ chức: **CÔNG TY CP – TỔNG CÔNG TY NƯỚC – MÔI TRƯỜNG BÌNH DƯƠNG**
- Mã chứng khoán: **BWE**
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 11 Ngô Văn Trị, P. Phú Lợi, TP.Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương
- Điện thoại: 0274.3824 245 Fax: 0274.3897 722
- Người thực hiện công bố thông tin: Bà **Dương Anh Thư**
Chức vụ: Trưởng Ban Kiểm soát

Loại thông tin công bố : ☒ định kỳ ☐ bất thường ☐ 24h ☐ theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố thông tin (*):

+ Công bố thông tin: + Báo cáo tài chính hợp nhất - Công ty CP – Tổng Công ty Nước – Môi trường Bình Dương cho Quý 3 năm 2023.

+ Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 25/10/2023 tại đường dẫn: <http://www.biwase.com.vn>.

Tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./.

- Tài liệu đính kèm/

Tài liệu liên quan đến việc CBTT/

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQ CBTT

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



Dương Anh Thư



Người ký: **CÔNG TY CP – TỔNG CÔNG TY NƯỚC
– MÔI TRƯỜNG BÌNH DƯƠNG**
Ký ngày: 25/10/2023 10:25:30

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CP - TỔNG CÔNG TY NƯỚC - MÔI
TRƯỜNG BÌNH DƯƠNG

Cho Quý 3 năm 2023

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo tài chính hợp nhất	04 - 58
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	04 - 05
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	06 - 07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	08 - 09
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 58

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho Quý 3 năm 2023.

CÔNG TY

Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương (trước đây là Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương), hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 3700145694 ngày 07/02/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp, thay đổi lần thứ 18 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần ngày 20/04/2023.

Trụ sở chính của Công ty tại số 11 Ngô Văn Trị, phường Phú Lợi, TP. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Văn Thiên	Chủ tịch
Ông Trần Chiến Công	Phó Chủ tịch
Ông Dương Hoàng Sơn	Thành viên
Ông Phạm Thanh Vũ	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Trí	Thành viên
Ông Nguyễn Thanh Phong	Thành viên
Ông Tạ Trọng Hiệp	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Trần Chiến Công	Tổng Giám đốc
Ông Dương Hoàng Sơn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Ngô Văn Lui	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Thanh Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Mai Song Hào	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

Bà Dương Anh Thư	Trưởng ban	
Bà Nguyễn Thị Thu Trang	Thành viên	(Bổ nhiệm ngày 31 tháng 03 năm 2023)
Ông Nguyễn Đức Bảo	Thành viên	
Bà Tăng Tố Vân	Thành viên	(Miễn nhiệm ngày 31 tháng 03 năm 2023)

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;

- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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 hợp nhất;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/09/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho Quý 3 năm 2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Bình Dương, ngày 25 tháng 10 năm 2023

TM. Ban Tổng Giám đốc

Tổng Giám đốc



Trần Chiến Công

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Mã số TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2023	01/01/2023
		VND	VND
100 A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.424.363.278.897	2.786.194.240.014
110 I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	241.598.242.527	275.261.970.068
111 1. Tiền		141.942.475.099	203.161.970.068
112 2. Các khoản tương đương tiền		99.655.767.428	72.100.000.000
120 II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	259.207.026.017	871.911.342.466
123 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		259.207.026.017	871.911.342.466
130 III. Các khoản phải thu ngắn hạn		798.077.655.033	912.083.198.836
131 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	355.346.111.268	467.336.526.269
132 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	94.836.571.453	79.629.152.638
136 3. Phải thu ngắn hạn khác	8	390.565.135.895	407.154.111.635
137 4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(42.670.163.583)	(42.036.591.706)
140 IV. Hàng tồn kho	10	1.070.676.713.578	713.823.785.462
141 1. Hàng tồn kho		1.070.676.713.578	713.823.785.462
150 V. Tài sản ngắn hạn khác		54.803.641.742	13.113.943.182
151 1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	14.601.772.283	9.371.695.773
152 2. Thuế GTGT được khấu trừ		38.862.914.114	3.443.410.521
153 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	19	1.338.955.345	298.836.888
200 B. TÀI SẢN DÀI HẠN		8.910.713.592.178	7.201.097.917.909
210 I. Các khoản phải thu dài hạn		952.023.246.203	952.062.290.878
216 1. Phải thu dài hạn khác	8	952.023.246.203	952.062.290.878
220 II. Tài sản cố định		4.104.733.466.618	3.616.648.154.874
221 1. Tài sản cố định hữu hình	13	3.999.178.939.414	3.512.155.476.057
222 - Nguyên giá		8.755.700.977.093	7.724.903.205.553
223 - Giá trị hao mòn lũy kế		(4.756.522.037.679)	(4.212.747.729.496)
227 2. Tài sản cố định vô hình	14	105.554.527.204	104.492.678.817
228 - Nguyên giá		120.282.983.047	117.372.783.047
229 - Giá trị hao mòn lũy kế		(14.728.455.843)	(12.880.104.230)
240 IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.409.286.770.346	999.951.284.685
242 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	1.409.286.770.346	999.951.284.685
250 V. Đầu tư tài chính dài hạn	5	1.991.257.540.181	1.446.730.017.941
252 1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		1.382.831.627.921	847.725.357.521
253 2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		598.425.912.260	589.004.660.420
255 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		10.000.000.000	10.000.000.000
260 VI. Tài sản dài hạn khác		453.412.568.830	185.706.169.531
261 1. Chi phí trả trước dài hạn	11	178.039.475.829	182.692.652.342
262 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	34	3.038.503.154	3.013.517.189
269 3. Lợi thế thương mại	15	272.334.589.847	-
270 TỔNG CỘNG TÀI SẢN		11.335.076.871.075	9.987.292.157.923

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023
(tiếp theo)

Mã số NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
300 C. NỢ PHẢI TRẢ		6.528.140.134.781	5.449.453.701.636
310 I. Nợ ngắn hạn		2.320.246.892.728	1.989.020.330.518
311 1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	406.482.112.811	183.655.673.136
312 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18	133.893.808.965	122.463.022.423
313 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	39.782.980.963	75.933.726.945
314 4. Phải trả người lao động		20.265.978.907	101.726.502.913
315 5. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	75.384.044.376	76.090.603.924
319 6. Phải trả ngắn hạn khác	21	37.112.664.057	22.544.730.953
320 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	1.482.158.706.452	1.326.161.975.853
321 8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	22	5.433.503.556	5.433.503.556
322 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		119.733.092.641	75.010.590.815
330 II. Nợ dài hạn		4.207.893.242.053	3.460.433.371.118
337 1. Phải trả dài hạn khác	21	764.269.808.242	763.247.758.242
338 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	3.433.792.765.792	2.691.765.337.754
341 3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	34	9.830.668.019	5.420.275.122
400 D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.806.936.736.294	4.537.838.456.287
410 I. Vốn chủ sở hữu	23	4.806.936.736.294	4.537.838.456.287
411 1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.929.200.000.000	1.929.200.000.000
411a - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.929.200.000.000	1.929.200.000.000
412 2. Thặng dư vốn cổ phần		621.342.364.000	621.342.364.000
418 3. Quỹ đầu tư phát triển		1.135.138.700.481	888.750.111.957
421 4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		870.548.912.646	956.656.429.405
421a - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		343.794.891.046	213.814.222.618
421b - LNST chưa phân phối kỳ này		526.754.021.600	742.842.206.787
422 5. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản		97.817.204.031	97.817.204.031
429 6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		152.889.555.136	44.072.346.894
440 TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		11.335.076.871.075	9.987.292.157.923

Người lập biểu



Võ Thanh Nhân

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Mộng Thường

Bình Dương, ngày 25 tháng 10 năm 2023



Trần Chiến Công

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay		Năm trước	
		VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	25	840.492.682.452	860.138.581.810	2.397.999.454.635
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		840.492.682.452	860.138.581.810	2.397.999.454.635
11	3. Giá vốn hàng bán	26	473.711.660.081	510.529.091.091	1.315.928.358.943
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		366.781.022.371	349.609.490.719	1.082.071.095.692
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	27	43.978.493.118	40.248.918.449	107.086.612.541
22	6. Chi phí tài chính	28	85.627.873.839	64.594.498.983	220.191.092.062
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		85.624.034.673	49.222.498.983	215.425.016.989
24	7. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		10.282.512.246	15.466.125.676	17.398.995.978
25	8. Chi phí bán hàng	29	89.119.053.949	79.250.684.151	266.508.844.739
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	30	53.155.937.350	45.994.932.082	139.182.539.460
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		193.139.162.597	215.484.419.628	580.674.227.950
31	11. Thu nhập khác	31	9.022.548.627	6.076.703.811	29.828.288.160
32	12. Chi phí khác	32	7.254.899.630	5.915.161.019	23.834.069.864
40	13. Lợi nhuận khác		1.767.648.997	161.542.792	5.994.218.296
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		194.906.811.594	215.645.962.420	586.668.446.246

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
		VND	VND	VND	VND
51 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	33	15.255.800.823	18.547.826.865	53.502.031.720	63.128.286.264
52 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	34	1.558.545.325	453.170.089	4.385.406.932	(433.347.810)
60 17. Lợi nhuận sau thuế TNDN		178.092.465.446	196.644.965.466	528.781.007.594	576.091.277.365
61 18. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		176.973.251.572	196.538.966.624	526.754.021.600	575.143.705.906
62 19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		1.119.213.874	105.998.842	2.026.985.994	947.571.459
70 20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	35	761	846	2.266	2.474

Người lập biểu



Võ Thanh Nhàn

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Mộng Thường

Bình Dương, ngày 25 tháng 10 năm 2023



Trần Chiến Công

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		586.668.446.246	638.786.215.819
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		414.807.186.462	342.477.687.609
03	- Các khoản dự phòng		633.571.877	50.339.661.671
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		2.803.193.441	21.690.476.044
05	- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư		(116.813.064.949)	(91.286.318.668)
06	- Chi phí lãi vay		215.425.016.989	122.729.423.861
07	- Các khoản điều chỉnh khác		-	39.491.440.776
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		1.103.524.350.066	1.124.228.587.112
09	- Tăng/giảm các khoản phải thu		74.594.679.762	281.755.553.961
10	- Tăng/giảm hàng tồn kho		(349.543.496.306)	(115.011.709.896)
11	- Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)		165.952.152.790	(26.386.838.245)
12	- Tăng/giảm chi phí trả trước		1.473.383.084	10.524.060.926
14	- Tiền lãi vay đã trả		(236.934.737.441)	(118.478.957.870)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(87.310.087.339)	(75.452.220.637)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(76.951.822.196)	(73.432.600.046)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		594.804.422.420	1.007.745.875.305
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(424.955.913.524)	(650.580.971.068)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		1.210.911.094	1.708.736.737
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(89.595.683.551)	(722.900.000.000)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		702.300.000.000	361.000.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(957.679.163.390)	(427.609.221.660)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	3.911.757.120
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		101.449.016.113	48.794.829.951
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(667.270.833.258)	(1.385.674.868.920)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số CHỈ TIÊU

Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay VND	Năm trước VND

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	74.207.500.000	-
32	2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	-	(81.887.428)
33	3. Tiền thu đi vay	1.880.725.074.942	1.856.698.853.201
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(1.658.716.846.900)	(1.525.409.200.700)
36	5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(255.996.000.000)	(236.304.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40.219.728.042	94.903.765.073
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(32.246.682.796)	(283.025.228.542)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	275.261.970.068	476.004.690.173
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(1.417.044.745)	8.668.459
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4 241.598.242.527	192.988.130.090

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Bình Dương, ngày 25 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc

Võ Thanh Nhân

Nguyễn Thị Mộng Thường



Trần Chiến Công

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương (trước đây là Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương), hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 3700145694 ngày 07/02/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp, thay đổi lần thứ 18 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần ngày 20/04/2023.

Trụ sở chính của Công ty tại số 11 Ngô Văn Trị, phường Phú Lợi, TP. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương.

Vốn điều lệ của Công ty là 1.929.200.000.000 đồng (Một nghìn chín trăm hai mươi chín tỷ, hai trăm triệu đồng), tương đương 192.920.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, tổng số cán bộ nhân viên của Công ty là 1.301 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 1.120 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và cung cấp nước sạch; xử lý chất thải và nước thải trên địa bàn tỉnh Bình Dương.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Đầu tư, khai thác, xử lý, cung cấp nước sạch phục vụ cho sinh hoạt và sản xuất;
- Thu gom, vận chuyển và xử lý chất thải (sinh hoạt, công nghiệp và chất thải độc hại);
- Xử lý nước thải sinh hoạt;
- Thi công xây dựng, sửa chữa hệ thống cấp thoát nước;
- Sản xuất nước khoáng;
- Mua bán vật tư ngành nước;
- Bán buôn phế liệu, phế thải kim loại, phi kim loại;
- Thực hiện các dịch vụ công trình đô thị: nạo vét cống rãnh, hút hầm cầu, rửa đường;
- Trồng, chăm sóc và mua bán cây kiểng;
- Sản xuất phân compost.

Đặc điểm hoạt động của Công ty trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất

Trong kỳ, Công ty tiếp tục duy trì được sự ổn định về số lượng khách hàng đầu nổi sử dụng nước sạch, khối lượng nước sạch tiêu thụ cũng như tỷ lệ thất thoát nước. Do đó, doanh thu từ hoạt động sản xuất nước sạch trong Quý 3 năm 2023 ổn định so với kỳ trước. Tuy nhiên, do doanh thu từ hoạt động xử lý rác thải, xử lý nước thải và doanh thu chuyển nhượng vật tư kỳ này giảm so với kỳ trước. Điều này dẫn đến tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ kỳ này giảm so với kỳ trước.

Bên cạnh đó, trong Quý 3 năm 2023, Công ty không phát sinh các khoản trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn (giảm 15,37 tỷ đồng so với kỳ trước) và ghi nhận chi phí lãi vay tăng 36,40 tỷ đồng so với kỳ trước. Các chỉ tiêu khác tăng/giảm không đáng kể.

Tổng hợp các nguyên nhân chủ yếu nêu trên khiến cho Lợi nhuận kế toán trước thuế kỳ này giảm 20,74 tỷ đồng so với kỳ trước.

Cấu trúc Tập đoàn

Công ty có bảy (07) công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2023 là:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty con cấp 1				
1. Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase	Bình Dương	52,00%	52,00%	Sản xuất điện, thi công hệ thống điện, hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật
2. Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An	Long An	92,85%	92,85%	Sản xuất và kinh doanh nước sạch
3. Công ty TNHH MTV Tư vấn Biwase	Bình Dương	100,00%	100,00%	Tư vấn quản lý dự án đầu tư xây dựng; tư vấn thẩm tra thiết kế, dự toán;
4. Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bằng Tâm	Long An	76,96%	76,96%	Sản xuất và kinh doanh nước sạch.
5. Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	Long An	97,27%	97,27%	Kinh doanh nước sạch
6. Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Long An	96,06%	96,06%	Kinh doanh nước sạch
Công ty con cấp 2				
1. Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đước (*)	Long An	92,66%	99,80%	Sản xuất và kinh doanh nước sạch

(*) Là công ty con của Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An.

Thông tin về các công ty liên kết của Công ty: Xem chi tiết tại Thuyết minh số 5.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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 Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo đúng quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính 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 do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho quý 3 năm 2023. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua trong kỳ được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày mua lại khoản đầu tư ở công ty đó.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

Lãi, lỗ khi có sự thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con khi công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu: Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, công ty mẹ xác định và điều chỉnh lại sự biến động giữa phần sở hữu của mình và cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con tại thời điểm trước và sau khi huy động thêm vốn.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay và các khoản đầu tư dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

2.6 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền gửi tại kho bạc.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.7 . Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

Lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ được xác định là chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con). Lãi mua rẻ (nếu có) sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Lợi thế thương mại được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 10 năm. Định kỳ Công ty sẽ đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

2.8 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, các khoản cho vay, ... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết mua trong kỳ được bên mua xác định ngày mua, giá phí khoản đầu tư và thực hiện thủ tục kế toán theo đúng quy định của Chuẩn mực kế toán “Hợp nhất kinh doanh” và “Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết”.

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

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết từ sau ngày đầu tư đến đầu kỳ báo cáo, Công ty thực hiện như sau:

- Đối với phần điều chỉnh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của các kỳ trước, Công ty thực hiện điều chỉnh vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần đến đầu kỳ báo cáo.
- Đối với phần điều chỉnh do chênh lệch đánh giá lại tài sản và chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào Bảng cân đối kế toán của các kỳ trước, Công ty xác định điều chỉnh vào các khoản mục tương ứng trên Bảng cân đối kế toán theo số đã điều chỉnh lũy kế thuần.

Đối với việc điều chỉnh giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết phát sinh trong kỳ, Công ty thực hiện loại trừ phần cổ tức ưu đãi của các cổ đông khác (nếu cổ phiếu ưu đãi được phân loại là vốn chủ sở hữu); số dự kiến trích quỹ khen thưởng, phúc lợi của công ty liên kết; phần lãi liên quan tới giao dịch công ty liên kết góp vốn hoặc bán tài sản cho Công ty trước khi xác định phần sở hữu của Công ty trong lợi nhuận hoặc lỗ của công ty liên kết kỳ báo cáo. Sau đó Công ty thực hiện điều chỉnh giá trị khoản đầu tư tương ứng với phần sở hữu trong lãi, lỗ của công ty liên kết và ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ kế toán cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: căn cứ vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

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 hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

2.10 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

- Đối với các công trình xây lắp, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo từng công trình chưa hoàn thành hoặc chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.
- Đối với các sản phẩm sản xuất: nước, phân bón, ... chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.
- Đối với các sản phẩm sản xuất là gạch, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được đánh giá theo tỷ lệ sản phẩm hoàn thành tương đương.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ mà chi phí phát sinh.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	07 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 08 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 30 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08 năm
- Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm	06 - 12 năm
- Các tài sản khác	05 - 13 năm
- Quyền sử dụng đất	49 năm
- Phần mềm máy vi tính	03 năm
- Bản quyền, bằng sáng chế	02 năm
- TSCĐ vô hình khác	03 năm

Quyền sử dụng đất lâu dài được ghi nhận theo giá gốc và không trích khấu hao.

2.12 . Chi phí xây dựng cơ bản

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.13 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Chi phí đất trả trước bao gồm tiền thuê đất trả trước, kể cả các khoản liên quan đến đất thuê mà Công ty đã nhận được giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nhưng không đủ điều kiện ghi nhận tài sản cố định vô hình theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và các chi phí phát sinh khác liên quan đến việc đảm bảo cho việc sử dụng đất thuê. Các chi phí này được ghi nhận vào Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn của hợp đồng thuê đất;
- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian tối đa không quá 36 tháng;
- Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 10 năm;
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng.

2.15 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi 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 phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.16 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả. Trường hợp vay bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.17 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, 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.

2.18 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: trích trước chi phí công trình đã ghi nhận doanh thu, chi phí lãi tiền vay phải trả và các chi phí phải trả khác, ... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.19 . Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả bao gồm dự phòng chi phí xử lý rác thải và nước rỉ rác. Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Trong đó:

- Dự phòng chi phí xử lý rác thải công nghiệp được trích lập dựa trên khối lượng rác thải còn phải xử lý cuối kỳ và chi phí xử lý rác thải thực hiện bình quân trong kỳ.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ, trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

2.20 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán hợp nhất của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.21 . Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.22 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.23 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, lỗ tỷ giá hối đoái, ...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.24 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính thay đổi trong tương lai do việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả nằm trong thời gian thuế suất mới có hiệu lực, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập tính thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

c) Chính sách ưu đãi thuế

Từ năm 2014, Công ty được hưởng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi 10% trên thu nhập chịu thuế từ hoạt động xã hội hóa (sản xuất nước sạch, thu gom và xử lý rác thải, thu gom và xử lý nước thải) theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

Đồng thời, theo quy định tại Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013, Công ty được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng đối với hoạt động sản xuất điện năng lượng mặt trời (tại công ty con - Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase) theo mức thuế suất 10% trong vòng 15 năm, miễn thuế 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo.

Do năm tài chính đầu tiên công ty con - Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase hoạt động dưới 12 tháng, nên Công ty lựa chọn áp dụng ưu đãi thuế đối với hoạt động sản xuất điện năng lượng mặt trời:

- Nộp thuế TNDN theo thuế suất 20% trong năm đầu tiên;
- Áp dụng ưu đãi thuế đối với thu nhập từ hoạt động sản xuất điện năng lượng mặt trời kể từ năm 2021. Thuế suất 10% trong vòng 15 năm (từ 2021 - 2035); miễn 4 năm (2021 - 2024); giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo (2025 - 2033).

d) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong Quý 3 năm 2023, Công ty được áp dụng các mức thuế suất thuế TNDN như sau:

- Thuế suất 10% đối với hoạt động sản xuất nước sạch, thu gom và xử lý rác thải;
- Thuế suất 20% đối với các hoạt động còn lại.

2.25 . Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

2.26 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp 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 sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.27 . Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3 . HỢP NHẤT KINH DOANH

3.1 a) Mua thêm cổ phần tại công ty liên kết, chuyển công ty liên kết thành công ty con

Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 33/BB-HĐQT ngày 23/11/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào các công ty cấp nước thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Dầu tư Ngành nước DNP (“DNPWT”) và các nhà đầu tư khác. Theo đó, trong kỳ, Công ty đã thực hiện ký kết và hoàn tất giao dịch nhận chuyển nhượng cổ phần từ các cổ đông của các công ty: Công ty Cổ phần Dầu tư Hạ tầng nước DNP Long An (nay là Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An), Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bàng Tâm, Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc và Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành. Thông tin chi tiết giao dịch tại ngày mua như sau:

STT	Tên công ty được mua	Ngày mua	Số lượng cổ phần sở hữu	Tỷ lệ quyền kiểm soát		Ghi chú
				Tổng	Trực tiếp	Gián tiếp
1	Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An	30/05/2023	31.307.220	90,09%	90,09%	0,00%
2	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đức	30/05/2023	2.144.602	99,80%	0,00%	Công ty con của Biwase - Long An
3	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bàng Tâm	01/07/2023	923.500	76,96%	76,96%	0,00%
4	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	01/07/2023	407.855	97,27%	97,27%	0,00%
5	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	01/07/2023	661.400	96,06%	96,06%	0,00%

Giá trị hợp lý của các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được của các công ty con vào ngày hợp nhất kinh doanh, lợi thế thương mại phát sinh từ việc hợp nhất kinh doanh như sau:

	Giá trị ghi sổ tại thời điểm đạt được quyền kiểm soát					
	Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đức	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bàng Tâm	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tài sản	1.040.665.764.758	42.951.888.399	18.146.204.634	22.381.444.776	8.469.940.068	1.132.615.242.635
- Tiền	1.975.426.085	635.785.658	841.152.964	192.844.347	981.817.145	4.627.026.199
- Phải thu ngắn hạn của khách hàng	43.162.726.683	2.327.444.544	1.531.383.897	2.242.848.969	1.789.121.361	51.053.525.454
- Trả trước cho người bán ngắn hạn	2.639.649.800	2.653.219.000	-	180.000	-	5.293.048.800
- Phải thu về cho vay ngắn hạn	12.000.000.000	-	-	-	1.200.000.000	13.200.000.000
- Phải thu ngắn hạn khác	1.313.198.130	1.123.551.882	92.887.000	318.475.000	161.672.525	3.009.784.537
- Hàng tồn kho	6.769.993.986	100.701.816	130.589.833	235.381.025	72.765.150	7.309.431.810
- Chi phí trả trước ngắn hạn	1.501.715.409	33.744.350	6.040.150	43.468.716	41.970.835	1.626.939.460
- Thuế GTGT được khấu trừ	32.189.857.654	3.948.968.422	1.427.905.864	1.093.873.657	-	38.660.605.597
- Tài sản cố định hữu hình	706.426.608.895	29.425.254.662	14.003.034.566	17.647.420.126	3.464.647.351	770.966.965.600
+ Nguyên giá	800.118.994.819	41.983.792.124	21.295.484.312	31.688.757.168	13.465.312.430	908.552.340.853
+ Giá trị hao mòn lũy kế	(93.692.385.924)	(12.558.537.462)	(7.292.449.746)	(14.041.337.042)	(10.000.665.079)	(137.585.375.253)
- Tài sản cố định vô hình	894.800.000	746.404.165	-	-	406.183.466	2.047.387.631
+ Nguyên giá	894.800.000	1.189.000.000	-	-	595.000.000	2.678.800.000
+ Giá trị hao mòn lũy kế	-	(442.595.835)	-	-	(188.816.534)	(631.412.369)
- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	211.825.543.496	1.956.813.900	113.210.360	535.371.550	-	214.430.939.306
- Chi phí trả trước dài hạn	-	-	-	71.581.386	351.762.235	423.343.621
- Đầu tư vào công ty con	19.966.244.620	-	-	-	-	19.966.244.620

	Giá trị ghi sổ tại thời điểm đạt được quyền kiểm soát					
	Công ty Cổ phần Nước Bỉwase - Long An	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đước	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bằng Tâm	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nợ phải trả	689.490.483.046	30.729.473.292	6.082.584.722	32.504.541.933	606.316.995	759.413.399.988
- Phải trả người bán ngắn hạn	16.117.918.159	8.711.722.063	53.422.325	14.971.423.717	1.760.000	39.856.246.264
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn	-	-	-	1	-	1
- Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	3.002.631.877	21.253.475	71.204.189	88.629.915	492.095.055	3.675.814.511
- Phải trả người lao động	3.661.291	84.147.036	63.204.231	-	-	151.012.558
- Chi phí phải trả ngắn hạn	11.455.834.764	442.816.778	815.747.220	631.442.703	40.824.700	13.386.666.165
- Phải trả ngắn hạn khác	24.493.153	9.602.452.600	2.250.000	4.039.754.554	2.000.000	13.670.950.307
- Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	129.075.223.520	2.800.000.000	1.120.000.000	12.000.000.000	-	144.995.223.520
- Quĩ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	155.891.043	69.637.240	225.528.283
- Phải trả người bán dài hạn	-	-	-	617.400.000	-	617.400.000
- Vay và nợ thuế tài chính dài hạn	529.810.720.282	9.067.081.340	3.956.756.757	-	-	542.834.558.379
Tổng giá trị tài sản thuần	351.175.281.712	12.222.415.107	12.063.619.912	(10.123.097.157)	7.863.623.073	373.201.842.647
- Cổ đông không kiểm soát	34.789.662.524	1.232.853.541	2.779.659.088	(276.314.922)	309.519.514	38.835.379.745
Tỷ lệ lợi ích của Tập đoàn tại ngày mua	90,09%	89,91%	76,96%	97,27%	96,06%	
Tổng giá trị tài sản thuần tương ứng với lợi ích của Tập đoàn	316.385.619.188	10.989.561.566	9.283.960.824	(9.846.782.235)	7.554.103.559	334.366.462.902
Tổng giá phí của khoản đầu tư này	498.923.322.340	17.988.261.122	29.651.738.000	34.948.961.065	30.714.754.600	612.227.037.127
<i>Trong đó:</i>						
- Giá trị hợp lý của khoản đầu tư trước ngày đạt được quyền kiểm soát	136.085.130.000	17.988.261.122	-	-	-	154.073.391.122
- Giá phí đầu tư thêm tại ngày đạt được quyền kiểm soát	362.838.192.340	-	29.651.738.000	34.948.961.065	30.714.754.600	458.153.646.005
Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh (Thuyết minh số 15)	182.537.703.152	6.998.699.556	20.367.777.176	44.795.743.300	23.160.651.041	277.860.574.225

3.2 Góp vốn thành lập công ty con

Theo Quyết định số 35/QĐ-HĐQT ngày 29/05/2023 của Hội đồng quản trị Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương, Hội đồng quản trị đã thông qua quyết định thành lập Công ty TNHH Một thành viên Tư vấn Biwase. Theo đó, Công ty TNHH Một thành viên Tư vấn Biwase được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên số 3703134186 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp lần đầu ngày 19/06/2023 với tổng vốn điều lệ đăng ký là 10 tỷ đồng. Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty TNHH Một thành viên Tư vấn Biwase là tư vấn quản lý dự án đầu tư xây dựng; tư vấn thẩm tra thiết kế, dự toán; ...

3.3 Mua thêm cổ phần tại công ty con và giao dịch thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con

Căn cứ Nghị quyết số 46/NQ-ĐHCHĐ ngày 25/03/2023 của Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase ("Biwelco") về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu và phát hành cổ phiếu rộng rãi cho các nhà đầu tư, Hội đồng quản trị Công ty đã thông qua Nghị quyết số 23A/BB-HĐQT ngày 31/03/2023 về việc thống nhất chủ trương đầu tư mua cổ phần của Biwelco. Theo đó trong kỳ, Công ty đã thực hiện mua bổ sung 4.400.000 cổ phần với tổng giá phí là 51.000.000.000 VND. Sau giao dịch trên, tại ngày 30/09/2023, Công ty sở hữu 10.400.000 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 104.000.000.000 VND, tổng giá phí là 111.000.000.000 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Biwelco tại ngày 30/09/2023 là 52,00% (tại ngày 01/01/2023: 60%). Chênh lệch giữa số vốn góp thêm của Công ty và phần sở hữu tăng thêm của Công ty trong tài sản thuần của Biwelco là 3.113.616.677 VND được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Tiền mặt	1.213.598.211	1.199.424.452
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	137.314.647.163	199.953.990.329
Tiền đang chuyển	3.414.229.725	2.008.555.287
Các khoản tương đương tiền (*)	99.655.767.428	72.100.000.000
	241.598.242.527	275.261.970.068

(*) Tại ngày 30/09/2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 tháng đến 03 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 2,7%/năm đến 4,75%/năm.

5 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Đầu tư ngắn hạn	259.207.026.017	-	871.911.342.466	-
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	259.207.026.017	-	871.911.342.466	-
Đầu tư dài hạn	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
Trái phiếu (ii)	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
	269.207.026.017	-	881.911.342.466	-

(i) Tiền gửi có kỳ hạn từ 04 tháng đến 13 tháng tại các Ngân hàng thương mại với lãi suất từ 3,8%/năm đến 11%/năm. Tại ngày 30/09/2023, các khoản tiền gửi có kỳ hạn với tổng giá trị là 60 tỷ đồng đang được dùng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay/ bảo lãnh tại các Ngân hàng thương mại.

(ii) Các khoản đầu tư mua Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam:

- 50.000 Trái phiếu với kỳ hạn 10 năm (đáo hạn ngày 30/07/2030); mệnh giá Trái phiếu 100.000 VND/ 01 trái phiếu; lãi suất trái phiếu là lãi suất tham chiếu + 1,0%/năm.
- 50.000 Trái phiếu với kỳ hạn 10 năm (đáo hạn ngày 18/11/2031); mệnh giá Trái phiếu 100.000 VND/ 01 trái phiếu; lãi suất trái phiếu là lãi suất tham chiếu + 1,0%/năm.

b) Đầu tư vào các công ty liên kết

	30/09/2023				01/01/2023			
	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu
				VND				VND
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây Dựng Chánh Bình Dương (1)	Bình Dương	43,89%	43,89%	545.107.719.327	Bình Dương	43,48%	43,48%	433.367.393.887
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân (2)	Đồng Nai	35,66%	35,66%	131.434.274.657	Đồng Nai	31,52%	31,52%	111.099.180.679
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	Cần Thơ	48,86%	48,86%	148.274.801.147	Cần Thơ	48,86%	48,86%	149.415.651.073
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	Cần Thơ	24,64%	24,64%	149.776.896.481	Cần Thơ	24,64%	24,64%	153.843.131.882
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An (3)	Long An	38,06%	38,06%	106.154.050.960				
- Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình (3)	Quảng Bình	41,00%	41,00%	97.609.079.965				
- Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long (4)	Vĩnh Long	17,50%	33,65%	204.474.805.384				
				<u>1.382.831.627.921</u>				<u>847.725.357.521</u>

(1) Theo Nghị quyết số 14/NQ-ĐHCD-CPHA ngày 24/03/2023 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa về việc thông qua phương án phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu, Công ty đã thực hiện mua bổ sung 4.152.133 cổ phần, tương ứng với tổng mệnh giá và giá mua lần lượt là 41.521.330.000 VND và 91.346.926.000 VND. Sau giao dịch trên, tại ngày 30/09/2023, Công ty sở hữu 23.832.133 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Chánh Phú Hòa với tổng giá trị đầu tư là 420.043.970.416 VND, tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Chánh Phú Hòa là 43,89%.

(2) Theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHCD/2023 ngày 22/03/2023 của Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu, Công ty đã thực hiện mua 4.142.178 cổ phần, tương ứng với tổng mệnh giá và giá phí là 41.421.780.000 VND. Sau giao dịch trên, tại ngày 30/09/2023, Công ty đang sở hữu 14.701.728 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 147.017.280.000 VND, tổng giá phí là 164.109.145.500 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân tại ngày 30/09/2023 là 35,66%.

- (3) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 33/BB-HĐQT ngày 23/11/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào các công ty cấp nước thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Ngân nước DNP ("DNPW") và các nhà đầu tư khác. Theo đó, trong kỳ, Công ty đã thực hiện:
- Ký kết Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 14/03/2023 với bên bán - DNPW. Đối tượng hợp đồng là 2.989.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An ("LAW") do DNPW sở hữu, tương đương 24,50% vốn điều lệ của LAW với tổng giá trị chuyển nhượng là 59.780.000.000 VND. Giao dịch được thực hiện theo thỏa thuận phù hợp với quy định của pháp luật về giao dịch chứng khoán đăng ký giao dịch tại sàn UpCom, và được hoàn thành vào ngày 15/03/2023. Theo đó, LAW chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 15/03/2023.
 - Đồng thời, Công ty tiếp tục thực hiện mua bổ sung 1.654.740 cổ phần để nâng tỷ lệ sở hữu tại LAW. Giao dịch được thực hiện theo phương thức giao dịch thỏa thuận với tổng giá phí là 33.127.894.800 VND. Các giao dịch được thực hiện và hoàn thành vào ngày 31/05/2023. Sau các giao dịch trên, tại ngày 30/09/2023, Công ty sở hữu 4.643.740 cổ phần tại LAW, tương đương tỷ lệ quyền biểu quyết là 38,06%; tổng giá phí của khoản đầu tư là 92.967.674.800 VND.
 - Ký kết Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 15/03/2023 với bên bán - DNPW. Đối tượng hợp đồng là 4.307.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình ("NQB") do DNPW sở hữu, tương đương 25,00% vốn điều lệ của NQB với tổng giá trị chuyển nhượng là 57.713.800.000 VND. Giao dịch được thực hiện theo thỏa thuận phù hợp với quy định của pháp luật về giao dịch chứng khoán đăng ký giao dịch tại sàn UpCom, và được hoàn thành vào ngày 21/03/2023. Theo đó, NQB chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 21/03/2023.
 - Đồng thời, Công ty tiếp tục thực hiện mua bổ sung 2.758.000 cổ phần để nâng tỷ lệ sở hữu tại NQB. Giao dịch được thực hiện theo phương thức giao dịch thỏa thuận với tổng giá phí là 36.994.157.200 VND. Các giao dịch được thực hiện và hoàn thành vào ngày 05/06/2023. Sau các giao dịch trên, tại ngày 30/09/2023, Công ty sở hữu 7.065.000 cổ phần tại NQB, tương đương tỷ lệ quyền biểu quyết là 41,00%; tổng giá phí của khoản đầu tư là 94.765.671.000 VND.
- (4) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 46A/BB-HĐQT ngày 28/03/2023 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase - công ty con của Công ty ("Biwelco"), Hội đồng quản trị đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long ("VLW") thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Đà Nẵng - Miền Trung. Theo đó, trong kỳ, Biwelco đã thực hiện nhận chuyển nhượng 9.725.862 cổ phần của VLW do Công Cổ phần Đầu tư Đà Nẵng - Miền Trung sở hữu, tương đương 33,65% vốn điều lệ của VLW với tổng giá phí là 190.494.838.534 VND. Giao dịch được thực hiện theo thỏa thuận phù hợp với quy định của pháp luật về giao dịch chứng khoán đăng ký giao dịch tại sàn UpCom, và được hoàn thành vào ngày 26/06/2023. Trong đó, 7.124.962 cổ phần tương đương 24,65% vốn điều lệ của VLW được chuyển nhượng thành công vào ngày 05/04/2023. Theo đó, VLW chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 05/04/2023. Tại ngày 30/09/2023, Công ty nắm giữ 52,00% quyền biểu quyết tại Biwelco, do đó tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích của Công ty tại VLW lần lượt là 33,65% và 17,50%.

Các giao dịch trọng yếu giữa Công ty và các công ty liên kết trong kỳ: Xem Thuyết minh 41.

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*)

	Mã chứng khoán	30/09/2023		01/01/2023	
		Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
		VND	VND	VND	VND
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai (i)	DNW	361.358.837.840	-	351.937.586.000	-
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương	PRT	213.760.200.000	-	213.760.200.000	-
- Tổng Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ	TLP	18.387.540.000	-	18.387.540.000	-
- Tổng Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp	SNZ	4.919.334.420	-	4.919.334.420	-
		<u>598.425.912.260</u>	<u>-</u>	<u>589.004.660.420</u>	<u>-</u>

(i) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 23A/BB-HĐQT ngày 31/03/2023, Hội đồng quản trị Công ty đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư mua cổ phần Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai ("DNW") để gia tăng tỷ lệ sở hữu. Theo đó, trong kỳ, Công ty đã thực hiện mua 360.000 cổ phần DNW theo phương thức khớp lệnh với tổng giá phí là 9.421.251.840 VND. Giao dịch được thực hiện và hoàn thành vào ngày 12/05/2023. Sau giao dịch trên, tại ngày 30/09/2023, Công ty sở hữu 22.600.000 cổ phần DNW với tổng giá trị đầu tư là 361.358.837.840 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại DNW tại ngày 30/09/2023 là 18,83%.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư khác của Công ty vào ngày 30/09/2023 như sau:

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai	Đồng Nai	18,83%	18,83%	Cung cấp nước sạch.
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương	Bình Dương	4,00%	4,00%	Kinh doanh thương mại, khu công nghiệp.
- Tổng Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ	Bình Dương	0,51%	0,51%	Kinh doanh xăng dầu; vận tải đường thủy và kinh doanh bất động sản.
- Tổng Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp	Đồng Nai	0,04%	0,04%	Đầu tư phát triển đô thị công nghiệp, khu công nghiệp.

6 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan	67.511.423.073	-	89.411.600.197	-
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	3.306.363.358	-	2.632.933.807	-
Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	5.004.953.832	-	13.212.724.987	-
Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	10.958.381.700	-	10.615.638.705	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	13.605.251.017	-	53.692.088.994	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	6.300.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	23.205.269.279	-	-	-
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	11.394.804.377	-	9.228.610.560	-
Công ty TNHH Thương mại N.T.P	-	-	1.535.000	-
Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	30.099.510	-	28.068.144	-
b) Bên khác	287.834.688.195	(42.670.163.583)	377.924.926.072	(42.036.591.706)
Công ty Liên doanh TNHH Khu Công nghiệp Việt Nam - Singapore	29.928.628.644	-	31.724.013.635	-
Phòng Tài nguyên và Môi trường Thị xã Tân Uyên	-	-	24.152.080.536	-
Phòng Tài nguyên và Môi trường Thành phố Dĩ An	9.906.544.018	-	16.383.661.634	-
Các đối tượng khác	247.999.515.533	(42.670.163.583)	305.665.170.267	(42.036.591.706)
	355.346.111.268	(42.670.163.583)	467.336.526.269	(42.036.591.706)

7 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan	3.852.113.132	-	3.895.168.332	-
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	188.819.532	-	188.819.532	-
Công ty TNHH Thương mại N.T.P	463.293.600	-	3.706.348.800	-
Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	3.200.000.000	-	-	-
b) Bên khác	90.984.458.321	-	75.733.984.306	-
Công ty TNHH Thương mại và Kỹ thuật Trương Nguyệt	-	-	-	-
Công ty TNHH Bosch Việt Nam	10.572.422.340	-	7.985.674.440	-
Công ty TNHH Sản xuất Cơ điện và Thương mại Phương Linh	12.349.890.000	-	8.854.401.600	-
Các đối tượng khác	68.062.145.981	-	58.893.908.266	-
	94.836.571.453	-	79.629.152.638	-

8 . PHẢI THU KHÁC

8.1 Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Chi tiết theo nội dung				
Tạm ứng	109.776.033.489	-	61.524.372.269	-
Ký cược, ký quỹ	1.298.223.743	-	1.391.959.263	-
Phải thu vật tư tạm ứng thi công công trình	71.684.585.435	-	50.806.070.552	-
Phải thu vật tư xuất cho mượn	3.416.501.201	-	13.245.164.486	-
Phải thu lãi tiền gửi, lãi cho vay	8.411.842.296	-	19.994.585.266	-
Phải thu về cổ tức, lợi nhuận được chia	9.375.282.960	-	-	-
Chi đặt cọc mua cổ phần của các công ty cấp nước (i)	57.649.271.410	-	210.000.000.000	-
Tạm ứng tiền mua đất mở rộng, nâng công suất Nhà máy nước Nhị Thành và Trạm bơm tăng áp Mỹ Lệ (ii)	44.174.280.000	-	-	-
Phải thu khác	84.779.115.361	-	50.191.959.799	-
	390.565.135.895	-	407.154.111.635	-
b) Chi tiết theo đối tượng				
Bên liên quan	13.310.223.022	-	14.118.703.346	-
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	700.000.000	-	900.000.000	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	3.095.697.011	-	12.924.360.295	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	3.969.282.960	-	-	-
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	5.250.900.000	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại N.T.P	294.343.051	-	294.343.051	-
Bên khác	377.254.912.873	-	393.035.408.289	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP (i)	47.649.271.410	-	100.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư T&D Việt Nam (i)	10.000.000.000	-	110.000.000.000	-
Ông Hồ Hiền Phúc (ii)	40.400.000.000	-	-	-
Ông Trần Tấn Đức (ii)	3.774.280.000	-	-	-
Các đối tượng khác	275.431.361.463	-	183.035.408.289	-
	390.565.135.895	-	407.154.111.635	-

8.2 Phải thu dài hạn khác

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu Ban Quản lý Dự án chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương (iii)	952.023.246.203	-	952.062.290.878	-
	952.023.246.203	-	952.062.290.878	-

- (i) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 33/BB-HĐQT ngày 23/11/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào các công ty cấp nước thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP ("DNPW") và các nhà đầu tư khác. Theo đó, Công ty đã thực hiện ký kết các Thỏa thuận đặt cọc và Thỏa thuận về việc nhận chuyển nhượng cổ phần; đối tượng của các Thỏa thuận này là toàn bộ cổ phần thuộc sở hữu bởi các bên bán/ hoặc được DNPW thu xếp chuyển nhượng. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, tổng số dư tiền đặt cọc nhằm đảm bảo cho việc thực hiện các giao dịch chuyển nhượng là 57,65 tỷ đồng.
- (ii) Theo Nghị quyết số 05/2023/NQ-HĐQT.DNPLA ngày 03/03/2023 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP - Long An, nay là Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An ("Biwase - Long An") - công ty con của Công ty, Hội đồng quản trị Biwase - Long An đã thông qua chủ trương mua đất để mở rộng và nâng công suất Nhà máy nước Nhị Thành và Trạm bơm tăng áp Mỹ Lệ thuộc Biwase - Long An. Theo đó, tổng diện tích đất dự kiến mua mở rộng là 19.254 m²; tổng tiền mua dự kiến là 45,3 tỷ đồng.
- (iii) Khoản phải thu Ban Quản lý Dự án chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương do bàn giao tài sản, công nợ từ các đơn vị gồm: Ban Quản lý Dự án Cấp nước Thủ Dầu Một; Ban Quản lý Dự án Cấp thoát nước môi trường; Ban Quản lý Dự án Thoát nước và Xử lý nước thải khu vực Dĩ An, Thuận An và Tân Uyên và Ban Quản lý Dự án Cải thiện Môi trường nước Nam Bình Dương theo Quyết định số 340/QĐ-UBND ngày 13/02/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương về việc hợp nhất các Ban Quản lý dự án thuộc lĩnh vực thoát nước và xử lý nước thải; Quyết định số 2909/UBND-KTN ngày 19/06/2019 và Quyết định số 3466/UBND-KTN ngày 16/07/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương về việc chuyển giao chủ đầu tư các dự án đang thực hiện dở dang cho Ban Quản lý Dự án chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương. Trong đó, bao gồm: 677,69 tỷ đồng phải thu về vốn Công ty đã cấp cho các Ban Quản lý Dự án và 274,33 tỷ đồng phải thu các Ban Quản lý Dự án liên quan đến phần vốn hình thành các tài sản dở dang tại các Ban Quản lý Dự án mà trước đây đã được đưa vào xác định giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa.

9 . NỢ XẤU

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán	85.018.867.655	42.348.704.072	70.577.370.354	28.540.778.648
- Công ty TNHH Kim Cát Tường	8.188.328.274	8.188.328.274	8.188.328.274	1.048.717.857
- Các đối tượng khác	76.830.539.381	34.160.375.798	62.389.042.080	27.492.060.791
	85.018.867.655	42.348.704.072	70.577.370.354	28.540.778.648

10 . HÀNG TỒN KHO

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	556.475.696.125	-	362.659.580.912	-
Công cụ, dụng cụ	1.131.732.360	-	767.789.417	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	458.236.799.478	-	306.701.199.561	-
Thành phẩm	53.086.379.398	-	41.734.819.552	-
Hàng hóa	1.746.106.217	-	1.960.396.020	-
	1.070.676.713.578	-	713.823.785.462	-

(*) Trong đó bao gồm Dự án Nhà ở xã hội và công viên cây xanh tại phường An Phú, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương với tổng giá trị thực hiện lũy kế đến ngày 30/09/2023 là 186.442.237.861 VND. Tổng năng lực thiết kế của Dự án gồm 12 tầng, 216 căn hộ với diện tích sàn căn hộ là 16.689,8 m²; tiêu chuẩn 25m²/người với khả năng tiếp nhận khoảng 667 người. Quy mô dự án được xác định là công trình xây dựng cấp I, gồm 1 hầm, 1 trệt và 11 tầng lầu trên tổng diện tích khu đất 4.613,6 m². Ước tính tổng vốn đầu tư cho toàn bộ Dự án là 207.113.593.074 VND. Nguồn vốn đầu tư chủ yếu từ nguồn vốn vay Quỹ Đầu tư Phát triển Bình Dương và nguồn vốn tự có của Công ty. Mục đích đầu tư của dự án nhằm giải quyết nhu cầu nhà ở cho học sinh, sinh viên, công nhân, cán bộ công chức, viên chức, lực lượng vũ trang, người có thu nhập thấp còn khó khăn về nhà ở trên địa bàn tỉnh Bình Dương. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, Dự án đã hoàn thành và đang trong quá trình nghiệm thu, bàn giao tổng thể để đưa vào khai thác sử dụng.

11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	6.529.222.331	6.373.969.411
Chi phí gia công sửa chữa	2.897.422.264	375.638.226
Tiền bảo hiểm, bảo hộ lao động	1.990.409.644	1.324.336.036
Chi phí chờ phân bổ khác	3.184.718.044	1.297.752.100
	14.601.772.283	9.371.695.773
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	8.220.949.908	6.030.171.064
Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ chờ phân bổ	11.155.147.560	6.265.730.929
Chi phí lắp đặt tuyến ống nước	3.322.769.991	7.977.446.875
Chi phí thuê đất	23.156.373.678	23.108.523.125
Chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng mở rộng Nhà máy nước Tân Hiệp (i)	116.680.370.050	119.239.511.779
Giá trị lợi thế doanh nghiệp	3.038.124.182	3.797.655.224
Chi phí chờ phân bổ khác	12.465.740.460	16.273.613.346
	178.039.475.829	182.692.652.342

- (i) Đây là chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng thực hiện Dự án “Công trình mở rộng Nhà máy nước Tân Hiệp”. Tổng chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng là 121,90 tỷ đồng. Trong đó, kinh phí bồi thường, hỗ trợ được duyệt theo Quyết định 7049/QĐ - UBND ngày 29/10/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương là 115,99 tỷ đồng; kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường của Trung tâm Phát triển Quỹ đất Thị xã Tân Uyên là 2,32 tỷ đồng và kinh phí bồi thường khác là 3,59 tỷ đồng. Dự án được Nhà nước cho thuê đất và bù trừ tiền đền bù, giải phóng mặt bằng mà Công ty đã chi trả với tiền thuê đất trong suốt thời gian thuê. Trong đó, tổng giá trị đền bù, giải phóng mặt bằng được bù trừ với tiền thuê đất là 10,52 tỷ đồng và giá trị đền bù còn lại là 111,38 tỷ đồng được phân bổ theo thời gian thuê với thời hạn 442 tháng. Tổng giá trị đã phân bổ lũy kế đến ngày 30/09/2023 là 5,23 tỷ đồng. Trong đó, giá trị phân bổ trong kỳ là 2,56 tỷ đồng.

12 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

a) Xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Mua sắm	401.226.059.697	399.035.456.741
- Quyền sử dụng đất (i)	400.952.188.608	399.035.456.741
- Tài sản khác	273.871.089	-
Xây dựng cơ bản	1.005.581.758.921	599.629.790.204
- Dự án Nhà máy sản xuất phân compost 4 - công suất 840 tấn/ ngày thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	105.981.544.991	35.772.240.835
- Lò đốt rác công suất 8.400 kg/giờ thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	146.318.449.430	123.507.270.764
- Dự án nâng cao năng lực cấp nước các nhà máy nước của Công ty	212.170.950.189	170.287.533.193
- Các công trình khác	541.110.814.311	270.062.745.412
Sửa chữa lớn	2.478.951.728	1.286.037.740
- Sửa chữa khác	2.478.951.728	1.286.037.740
	1.409.286.770.346	999.951.284.685

- (i) Bao gồm quyền sử dụng đất mua nhằm xây dựng Trung tâm thương mại và Văn phòng làm việc của Công ty tại Khu Đô thị mới thuộc Khu Liên hợp Công nghiệp - Dịch vụ - Đô thị Bình Dương; đất mở rộng Dự án Khu liên hợp Nhà máy xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương và mở rộng các Nhà máy cấp nước của Công ty.

b) Thông tin chi tiết các Dự án lớn

STT	Chi tiêu	Dự án Nâng Cao năng lực cấp nước các nhà máy nước của Biwase	Dự án Nhà máy sản xuất phân compost 4 - công suất 840 tấn/ ngày thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	Lò đốt rác công suất 8.400 kg/giờ thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương
1	Tên Dự án	Dự án Nâng cao năng lực cấp nước các nhà máy nước của Biwase.	Nhà máy sản xuất phân compost 4 - công suất 840 tấn/ ngày thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương.	Lò đốt rác công suất 8.400 kg/giờ thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương.
2	Chủ đầu tư	Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương, nay là Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương.	Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương, nay là Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương.	Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương, nay là Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương.
3	Địa điểm xây dựng	Tỉnh Bình Dương và một phần tỉnh Bình Phước,	Phường Chánh Phú Hòa, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương.	Phường Chánh Phú Hòa, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương.
4	Mục đích xây dựng	Nâng cao năng lực cấp nước các nhà máy nước Tân Hiệp, Uyên Hưng, Bàu Bàng, Chơn Thành.	Tăng công suất xử lý rác thải tại Khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương thêm 840 tấn/ ngày đêm.	Mở rộng dịch vụ thu gom và xử lý rác thải nói chung và rác thải công nghiệp các loại cho các khu đô thị, khu dân cư, khu công nghiệp.
5	Tổng mức đầu tư dự kiến	903,55 tỷ đồng.	363,49 tỷ đồng.	284,97 tỷ đồng.
6	Nguồn vốn đầu tư	Vốn tự có, vốn vay và huy động khác.	Vốn tự có, vốn vay và huy động khác.	Vốn tự có, vốn vay và huy động khác.
7	Tình trạng Dự án	Khối lượng dở dang tại thời điểm 30/09/2023 bao gồm: 203,90 tỷ đồng xây dựng các tuyến ống truyền tải nước; 8,27 tỷ đồng chi phí chung khác.	Khối lượng dở dang tại thời điểm 30/09/2023 bao gồm: 35,73 tỷ đồng hạng mục các công trình nhà phân loại, nhà ủ chín, nhà ủ lên men và nhà tinh chế; 46,39 tỷ đồng dây chuyền phân loại và tinh chế rác; 15,16 tỷ đồng hệ thống điều khiển và 8,70 tỷ đồng chi phí chung khác.	Khối lượng dở dang tại thời điểm 30/09/2023 bao gồm: 67,92 tỷ đồng hạng mục hệ thống lò đốt; 78,23 tỷ đồng hệ thống thiết bị xử lý phụ trợ và 0,16 tỷ đồng các chi phí chung khác.

13 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ	2.264.030.362.295	1.232.027.851.747	4.064.914.339.563	13.710.093.456	1.234.999.773	148.985.558.719	7.724.903.205.553
- Mua trong kỳ	1.343.769.591	11.559.921.572	28.746.710.181	2.948.177.410	-	-	44.598.578.754
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	3.007.409.737	4.390.362.202	70.138.994.384	268.551.446	-	2.628.090.921	80.433.408.690
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	140.829.945.044	171.719.030.345	591.531.023.828	3.828.562.836	-	643.778.800	908.552.340.853
- Thanh lý, nhượng bán	-	(2.256.556.757)	(530.000.000)	-	-	-	(2.786.556.757)
Số dư cuối kỳ	2.409.211.486.667	1.417.440.609.109	4.754.801.067.956	20.755.385.148	1.234.999.773	152.257.428.440	8.755.700.977.093
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư đầu kỳ	1.262.559.899.572	699.946.866.592	2.189.016.628.982	10.681.683.162	578.263.279	49.964.387.909	4.212.747.729.496
- Khấu hao trong kỳ	79.445.553.650	92.217.695.394	227.088.252.494	1.505.563.807	101.875.005	7.718.534.673	408.077.475.023
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	16.552.025.674	43.766.612.746	76.229.945.665	652.725.290	-	384.065.878	137.585.375.253
- Thanh lý, nhượng bán	-	(1.415.768.802)	(472.773.291)	-	-	-	(1.888.542.093)
Số dư cuối kỳ	1.358.557.478.896	834.515.405.930	2.491.862.053.850	12.839.972.259	680.138.284	58.066.988.460	4.756.522.037.679
Giá trị còn lại							
Tại ngày đầu kỳ	1.001.470.462.723	532.080.985.155	1.875.897.710.581	3.028.410.294	656.736.494	99.021.170.810	3.512.155.476.057
Tại ngày cuối kỳ	1.050.654.007.771	582.925.203.179	2.262.939.014.106	7.915.412.889	554.861.489	94.190.439.980	3.999.178.939.414

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết còn sử dụng là 1.496.416.798.634 VND.

14 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy vi tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	109.346.490.461	98.555.800	7.683.165.536	244.571.250	117.372.783.047
- Mua trong kỳ	-	-	231.400.000	-	231.400.000
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	1.993.800.000	-	595.000.000	90.000.000	2.678.800.000
Số dư cuối kỳ	111.340.290.461	98.555.800	8.509.565.536	334.571.250	120.282.983.047
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	5.396.794.567	69.323.825	7.169.414.588	244.571.250	12.880.104.230
- Khấu hao trong kỳ	921.608.724	12.154.572	283.175.948	-	1.216.939.244
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	352.595.835	-	188.816.534	90.000.000	631.412.369
Số dư cuối kỳ	6.670.999.126	81.478.397	7.641.407.070	334.571.250	14.728.455.843
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	103.949.695.894	29.231.975	513.750.948	-	104.492.678.817
Tại ngày cuối kỳ	104.669.291.335	17.077.403	868.158.466	-	105.554.527.204

- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết còn sử dụng là 6.949.674.286 VND.

15 . LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Nguyên giá	Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đức	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bàng Tâm	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ	-	-	-	-	-	-
- Giá trị lợi thế thương mại phát sinh trong kỳ (Thuyết minh số 3)	182.537.703.152	6.998.699.556	20.367.777.176	44.795.743.300	23.160.651.041	277.860.574.225
Số dư cuối kỳ	<u>182.537.703.152</u>	<u>6.998.699.556</u>	<u>20.367.777.176</u>	<u>44.795.743.300</u>	<u>23.160.651.041</u>	<u>277.860.574.225</u>
Số phân bổ lũy kế						
Số dư đầu kỳ	-	-	-	-	-	-
- Số phân bổ trong kỳ	3.084.590.105	233.289.985	509.194.429	1.119.893.583	579.016.276	5.525.984.378
Số dư cuối kỳ	<u>3.084.590.105</u>	<u>233.289.985</u>	<u>509.194.429</u>	<u>1.119.893.583</u>	<u>579.016.276</u>	<u>5.525.984.378</u>
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	-	-	-	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	<u>179.453.113.047</u>	<u>6.765.409.571</u>	<u>19.858.582.747</u>	<u>43.675.849.717</u>	<u>22.581.634.765</u>	<u>272.334.589.847</u>

16 . VAY

	01/01/2023		Trong kỳ		30/09/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả
	VND	VND	VND	VND	VND	nợ VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	904.472.379.856	904.472.379.856	1.276.159.970.908	1.226.544.725.103	954.087.625.661	954.087.625.661
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	314.567.567.560	314.567.567.560	320.568.359.472	486.606.588.201	148.529.338.831	148.529.338.831
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	43.754.757.032	43.754.757.032	364.312.859.336	161.209.655.221	246.857.961.147	246.857.961.147
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quang Trung	-	-	1.601.723.520	1.601.723.520	-	-
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	-	-	208.085.204.114	-	208.085.204.114	208.085.204.114
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	15.135.608.037	15.135.608.037	77.824.618.314	92.960.226.351	-	-
- Standard Chartered Bank (Mauritius) Limited	189.880.000.000	189.880.000.000	-	189.880.000.000	-	-
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	72.044.447.227	72.044.447.227	138.929.823.486	160.310.531.810	50.663.738.903	50.663.738.903
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	237.350.000.000	237.350.000.000	-	50.000.000	237.300.000.000	237.300.000.000
- Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	-	-	6.161.382.666	-	6.161.382.666	6.161.382.666
- Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP	-	-	67.900.000.000	67.900.000.000	-	-
- Các đối tượng khác	31.740.000.000	31.740.000.000	90.776.000.000	66.026.000.000	56.490.000.000	56.490.000.000
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả - công ty mẹ	421.689.595.997	421.689.595.997	460.188.189.823	420.661.955.029	461.215.830.791	461.215.830.791
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả - các công ty con	-	-	86.030.250.000	19.175.000.000	66.855.250.000	66.855.250.000
	1.326.161.975.853	1.326.161.975.853	1.822.378.410.731	1.666.381.680.132	1.482.158.706.452	1.482.158.706.452

	01/01/2023		Trong kỳ		30/09/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả
	VND	VND	VND	VND	VND	nợ VND
b) Vay dài hạn						
Vay dài hạn						
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	3.113.454.933.751	3.113.454.933.751	1.324.884.670.667	476.475.757.835	3.961.863.846.583	3.961.863.846.583
	270.769.804.355	270.769.804.355	1.808.109.734	34.979.621.163	237.598.292.926	237.598.292.926
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	887.519.071.641	887.519.071.641	155.349.989.890	53.689.872.386	989.179.189.145	989.179.189.145
- Japan International Cooperation Agency	189.880.000.000	189.880.000.000	83.885.550.000	29.188.176.000	244.577.374.000	244.577.374.000
- Ngân hàng Thế giới	321.925.104.643	321.925.104.643	-	10.731.000.000	311.194.104.643	311.194.104.643
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	130.795.657.537	130.795.657.537	-	12.000.000.000	118.795.657.537	118.795.657.537
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long	-	-	16.943.838.097	1.680.000.000	15.263.838.097	15.263.838.097
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	112.481.243.933	112.481.243.933	-	112.481.243.933	-	-
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quang Trung	-	-	588.184.220.282	19.175.000.000	569.009.220.282	569.009.220.282
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	86.957.514.395	86.957.514.395	-	22.270.014.395	64.687.500.000	64.687.500.000
- Quỹ Đầu tư Phát triển Bình Dương	472.054.537.247	472.054.537.247	-	87.550.000.000	384.504.537.247	384.504.537.247
- Quỹ Bảo vệ môi trường Bình Dương	45.517.000.000	45.517.000.000	-	8.901.323.918	36.615.676.082	36.615.676.082
- Quỹ Bảo vệ môi trường Việt Nam	2.180.000.000	2.180.000.000	-	1.647.000.000	533.000.000	533.000.000
- DEG - Deutsche Investitions und Entwicklungsgesellschaft mbH	593.375.000.000	593.375.000.000	-	42.641.071.530	550.733.928.470	550.733.928.470
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	-	-	87.069.981.661	4.582.631.704	82.487.349.957	82.487.349.957
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Dương	-	-	78.205.614.850	-	78.205.614.850	78.205.614.850
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	-	-	313.437.366.153	34.958.802.806	278.478.563.347	278.478.563.347
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	3.113.454.933.751	3.113.454.933.751	1.324.884.670.667	476.475.757.835	3.961.863.846.583	3.961.863.846.583
	(421.689.595.997)	(421.689.595.997)	(546.218.439.823)	(439.836.955.029)	(528.071.080.791)	(528.071.080.791)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	2.691.765.337.754	2.691.765.337.754			3.433.792.765.792	3.433.792.765.792

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	30/09/2023	01/01/2023
				VND	VND
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	5,50% - 6,80%	Hàng tồn kho; Cổ phiếu	148.529.338.831	314.567.567.560
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	4,50% - 7,80%	Các khoản phải thu	246.857.961.147	43.754.757.032
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	VND	5,80% - 6,50%	Không có TSBĐ	208.085.204.114	-
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND		Không có TSBĐ	-	15.135.608.037
- Standard Chartered Bank (Mauritius) Limited	USD		Không có TSBĐ	-	189.880.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	VND	4,50% - 6,50%	Không có TSBĐ	50.663.738.903	72.044.447.227
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	USD	USD SOFR + 2%	Không có TSBĐ	237.300.000.000	237.350.000.000
- Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	VND	5,90%	Không có TSBĐ	6.161.382.666	-
- Các đối tượng khác	VND	7,00% - 9,67%	Không có TSBĐ	56.490.000.000	31.740.000.000
				954.087.625.661	904.472.379.856

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:

Điều khoản và điều kiện của khoản vay dài hạn hiện còn số dư như sau:

Loại tiền	Lãi suất năm	Phí cho vay	Năm đáo hạn	Hình thức đảm bảo	30/09/2023		01/01/2023
					Vay dài hạn	Trong đó, vay dài hạn đến hạn trả	Vay dài hạn
					VND	VND	VND
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	5,80% - 7,18%	0,20%	2020 - 2028	Tín chấp	139.029.248.932	42.786.265.350
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	EUR	0,00%	0,20%	2025 - 2032	Tín chấp	98.569.043.994	17.948.158.200
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	USD	LIBOR + 0,5%	0,25%	2037	Tín chấp	674.242.365.145	46.499.473.671
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	USD	LIBOR USD 6M + 3,80%		2029	Quyền thu tiền nước	160.691.824.000	29.197.392.000
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	USD	LIBOR USD + 3,60%	0,50%	2031	Các khoản phải thu	154.245.000.000	-
- Japan International Cooperation Agency	USD	LIBOR USD 6M + 2,65%		2029	Quyền thu tiền nước	160.691.824.000	29.197.392.000
- Japan International Cooperation Agency	USD	LIBOR USD 6M + 2,95%		2031	Các khoản phải thu	83.885.550.000	-
- Ngân hàng Thế giới	VND	6,75%	0,20%	2037	Tín chấp	311.194.104.643	21.462.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	8,50%		2021 - 2027	Cổ phiếu; tài sản hình thành từ vốn vay; quyền thu tiền nước	118.795.657.537	19.541.087.576
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long	VND	8,80%		2027	Tài sản hình thành từ vốn vay	15.263.838.097	5.120.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	8,50%		2021 - 2028	Cổ phiếu; tài sản hình thành từ vốn vay; quyền thu tiền xử lý rác	-	-
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quang Trung	VND	8,10% - 10,50%		2025 - 2033	Tài sản hình thành từ vốn vay; quyền sử dụng đất và tài sản trên đất; ...	569.009.220.282	61.735.250.000
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	8,50% - 10,50%		2023	Tài sản hình thành từ dự án	64.687.500.000	17.250.000.000
							86.957.514.395

	Loại tiền	Lãi suất năm	Phí cho vay	Năm đáo hạn	Hình thức đảm bảo	30/09/2023		01/01/2023	
						Vay dài hạn	Trong đó, vay dài hạn đến hạn trả	Vay dài hạn	Vay dài hạn
						VND	VND	VND	VND
- Quỹ Đầu tư Phát triển Bình Dương	VND	3,60% - 7,00%		2021 - 2028	Tài sản hình thành từ dự án; quyền thu tiền nước, xử lý rác	384.504.537.247	122.004.537.247	472.054.537.247	
- Quỹ Bảo vệ Môi trường Bình Dương	VND	4,20%		2021 - 2025	Tin chấp; tiền gửi có kỳ hạn	36.615.676.082	11.716.000.000	45.517.000.000	
- Quỹ Bảo vệ Môi trường Việt Nam	VND	2,60%		2023	Tiền gửi có kỳ hạn	533.000.000	533.000.000	2.180.000.000	
- DEG - Deutsche Investitions und Entwicklungsgesellschaft mbH	USD	8,86%		2030	Quyền thu tiền nước; cổ phiếu	550.733.928.470	84.750.000.203	593.375.000.000	
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	VND	8,40%		2028	Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất	82.487.349.957	18.330.524.544	-	
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Dương	VND	5,04% - 6,50%		2024 - 2025	Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất	78.205.614.850	-	-	
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	VND	4,86% - 7,09%		2024 - 2025	Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất	278.478.563.347	-	-	
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng						<u>3.961.863.846.583</u>	<u>528.071.080.791</u>	<u>3.113.454.933.751</u>	
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng						<u>(528.071.080.791)</u>		<u>(421.689.595.997)</u>	
						<u>3.433.792.765.792</u>		<u>2.691.765.337.754</u>	

Các khoản vay từ ngân hàng và các tổ chức tín dụng khác được bảo đảm bằng các hợp đồng thế chấp/cầm cố tại với bên cho vay vốn và đã được đăng ký giao dịch đảm bảo đầy đủ.

17 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan				
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	81.941.861.271	81.941.861.271	69.520.531.479	69.520.531.479
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	16.487.240.000	16.487.240.000	16.487.240.000	16.487.240.000
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	40.946.408.475	40.946.408.475	14.216.077.969	14.216.077.969
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	-	-	2.882.283.001	2.882.283.001
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	91.668.016	91.668.016	-	-
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	24.416.544.780	24.416.544.780	26.784.132.920	26.784.132.920
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	-	-	9.150.797.589	9.150.797.589
b) Bên khác				
- BMS Engineering solutions & Technologies Pte	324.540.251.540	324.540.251.540	114.135.141.657	114.135.141.657
- Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng và Kỹ thuật Môi trường Trí Lâm	65.891.906.992	65.891.906.992	-	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Vận tải Kim Ngân Thủy	19.282.160.000	19.282.160.000	6.257.714.545	6.257.714.545
- Các đối tượng khác	19.467.431.784	19.467.431.784	6.735.634.815	6.735.634.815
	219.898.752.764	219.898.752.764	101.141.792.297	101.141.792.297
	406.482.112.811	406.482.112.811	183.655.673.136	183.655.673.136

18 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan				
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	10.841.810.445	10.841.810.445	10.891.810.444	10.891.810.444
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	1.034.692.692	1.034.692.692	1.034.692.692	1.034.692.692
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	2.567.500.190	2.567.500.190	3.567.500.189	3.567.500.189
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	1.259.000.000	1.259.000.000	259.000.000	259.000.000
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	1.170.000	1.170.000	51.170.000	51.170.000
- Công ty Cổ phần Nước sạch Kiến An	5.636.363	5.636.363	5.636.363	5.636.363
b) Bên khác				
- Thu tiền theo tiến độ của khách hàng mua Nhà ở xã hội	5.973.811.200	5.973.811.200	5.973.811.200	5.973.811.200
- Phòng Tài nguyên và Môi trường Thành phố Thủ Dầu Một	123.051.998.520	123.051.998.520	111.571.211.979	111.571.211.979
- Các khách hàng khác	103.447.533.655	103.447.533.655	99.276.916.443	99.276.916.443
	8.296.333.333	8.296.333.333	-	-
	11.308.131.532	11.308.131.532	12.294.295.536	12.294.295.536
	133.893.808.965	133.893.808.965	122.463.022.423	122.463.022.423

19 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ VND	Số phải nộp đầu kỳ VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Tăng do hợp nhất kinh doanh VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số phải thu cuối kỳ VND	Số phải nộp cuối kỳ VND
Thuế giá trị gia tăng	298.335.460	9.393.803.795	32.937.396.838	646.052.294	41.640.847.543	298.335.460	1.336.405.384
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	48.142.349.348	53.502.031.720	854.512.021	87.310.087.339	-	15.188.805.750
Thuế thu nhập cá nhân	501.428	58.975.273	13.574.725.642	40.896.224	13.106.618.313	281.258.599	848.735.997
Thuế tài nguyên	-	458.203.620	15.386.762.273	45.412.400	15.373.250.073	-	517.128.220
Thuế nhà đất và tiền thuế đất	-	-	2.395.378.817	-	2.395.378.817	-	-
Các loại thuế khác	-	-	-	-	759.361.286	759.361.286	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	17.880.394.909	81.864.925.024	2.088.941.572	79.942.355.893	-	21.891.905.612
	<u>298.836.888</u>	<u>75.933.726.945</u>	<u>199.661.220.314</u>	<u>3.675.814.511</u>	<u>240.527.899.264</u>	<u>1.338.955.345</u>	<u>39.782.980.963</u>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

20 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2023 VND	01/01/2023 VND
Chi phí lãi vay		
Chi phí trích trước thực hiện công trình	8.105.396.814	27.373.295.348
Trích trước giá vốn công trình đã ghi nhận doanh thu	53.091.582.122	39.700.612.403
Chi phí phải trả khác	5.661.060.223	3.773.110.156
	8.526.005.217	5.243.586.017
	<u>75.384.044.376</u>	<u>76.090.603.924</u>
Trong đó: Chi phí phải trả với bên liên quan		
- Bà Đặng Thị Mươi	-	49.413.699
		<u>49.413.699</u>

21 . PHẢI TRẢ KHÁC

21.1 Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Chi tiết theo nội dung		
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	1.448.719.392	659.845.148
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	6.733.579.921	7.009.322.691
Các khoản phải trả, phải nộp khác	28.930.364.744	14.875.563.114
- <i>Mượn vốn không tính lãi</i>	2.000.000.000	2.000.000.000
- <i>Phải trả khác</i>	26.930.364.744	12.875.563.114
	37.112.664.057	22.544.730.953
b) Chi tiết theo đối tượng		
<i>Bên liên quan</i>	889.969.620	889.969.620
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	889.969.620	889.969.620
<i>Bên khác</i>	36.222.694.437	21.654.761.333
Công ty TNHH Tứ Hải	2.000.000.000	2.000.000.000
Các đối tượng khác	34.222.694.437	19.654.761.333
	37.112.664.057	22.544.730.953

21.2 Phải trả dài hạn khác

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Chi tiết theo nội dung		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	9.279.686.688	8.257.636.688
Phải trả các Ban Quản lý Dự án về giá trị nguồn vốn hình thành của các tài sản cố định tạm tăng nhưng chưa được phê duyệt quyết toán	754.990.121.554	754.990.121.554
	764.269.808.242	763.247.758.242
b) Chi tiết theo đối tượng		
<i>Bên khác</i>	764.269.808.242	763.247.758.242
Ban Quản lý Dự án Chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương	754.990.121.554	754.990.121.554
Các đối tượng khác	9.279.686.688	8.257.636.688
	764.269.808.242	763.247.758.242

22 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí xử lý rác thải và nước rỉ rác	5.433.503.556	5.433.503.556
	5.433.503.556	5.433.503.556

23 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư XDCB (i)	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ trước	1.929.200.000.000	621.342.364.000	624.539.141.623	605.632.211.216	97.817.204.031	46.805.489.907	3.925.336.410.777	
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	575.143.705.906	-	947.571.459	576.091.277.365	
Giải thể công ty con	-	-	-	-	-	(81.887.428)	(81.887.428)	
Phân phối lợi nhuận năm 2021 tại công ty mẹ	-	-	257.875.756.225	(383.129.694.963)	-	-	(125.253.938.738)	
Phân phối lợi nhuận năm 2021 tại công ty con	-	-	6.335.214.109	(8.688.293.635)	-	(6.368.719.684)	(8.721.799.210)	
Số dư cuối kỳ trước	1.929.200.000.000	621.342.364.000	888.750.111.957	788.957.928.524	97.817.204.031	41.302.454.254	4.367.370.062.766	
Số dư đầu kỳ này	1.929.200.000.000	621.342.364.000	888.750.111.957	956.656.429.405	97.817.204.031	44.072.346.894	4.537.838.456.287	
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	74.207.500.000	74.207.500.000	
Lãi trong kỳ này	-	-	-	526.754.021.600	-	2.026.985.994	528.781.007.594	
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	36.857.396.247	36.857.396.247	
Tăng/ giảm lợi ích khác khi các công ty con tăng vốn	-	-	-	3.550.619.788	-	(3.550.619.788)	-	
Tăng/giảm khác (ii)	-	-	-	-	-	6.710.384.088	6.710.384.088	
Phân phối lợi nhuận năm 2022 tại công ty mẹ (iii)	-	-	238.568.054.473	(605.239.966.645)	-	-	(366.671.912.172)	
Phân phối lợi nhuận năm 2022 tại công ty con (iv)	-	-	7.820.534.051	(11.172.191.502)	-	(7.434.438.299)	(10.786.095.750)	
Số dư cuối kỳ này	1.929.200.000.000	621.342.364.000	1.135.138.700.481	870.548.912.646	97.817.204.031	152.889.555.136	4.806.936.736.294	

(i) Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản của Công ty là nguồn vốn Ngân sách Nhà nước cấp cho các Ban quản lý dự án để thực hiện các dự án đầu tư xây dựng cơ bản do Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương giao cho Công ty làm chủ đầu tư. Khi quyết toán vốn đầu tư hoàn thành được phê duyệt, các tài sản hình thành từ nguồn vốn này sẽ được bàn giao cho đơn vị tiếp nhận tài sản theo quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương. Số dư nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại thời điểm 30/09/2023 là nguồn vốn Ngân sách nhà nước cấp tại Ban Quản lý Dự án Nhà máy nước Tân Hiệp.

- (ii) Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát tại công ty con - Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase trong biến động vốn chủ sở hữu trong kỳ tại công ty liên kết - Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long.
- (iii) Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 31/NQ-ĐHCD ngày 31 tháng 03 năm 2023, Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận sau thuế như sau:

	Số tiền VND
Lợi nhuận sau thuế năm 2021 còn giữ lại trên Báo cáo tài chính riêng	134.217.036.477
Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng năm 2022	681.623.012.779
Tổng lợi nhuận sau thuế được phân phối	815.840.049.256
Phân phối lợi nhuận	
- Trích quỹ đầu tư phát triển	238.568.054.473
- Chi trả cổ tức 13% trên vốn điều lệ (tương ứng mỗi cổ phần nhận 1.300 VND)	250.796.000.000
- Trích quỹ khen thưởng	88.610.991.661
- Trích quỹ phúc lợi	6.816.230.128
- Trích quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	20.448.690.383
	605.239.966.645
Lợi nhuận sau thuế còn giữ lại trên Báo cáo tài chính riêng	210.600.082.611

- (iv) Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 46/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 03 năm 2023.

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/09/2023 VND	Tỷ lệ %	01/01/2023 VND	Tỷ lệ %
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	375.000.000.000	19,44	375.000.000.000	19,44
Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	721.875.000.000	37,42	721.875.000.000	37,42
ECORBIT Co., Ltd	120.000.000.000	6,22	120.000.000.000	6,22
Các cổ đông khác	712.325.000.000	36,92	712.325.000.000	36,92
	1.929.200.000.000	100,00	1.929.200.000.000	100,00

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

	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.929.200.000.000	1.929.200.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	1.929.200.000.000	1.929.200.000.000

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Cổ tức, lợi nhuận		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu kỳ	-	231.504.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ	255.996.000.000	4.800.000.000
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	<i>255.996.000.000</i>	<i>4.800.000.000</i>
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền	255.996.000.000	236.304.000.000
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	<i>255.996.000.000</i>	<i>236.304.000.000</i>
- Số dư cuối kỳ	-	-

d) Cổ phiếu

	30/09/2023	01/01/2023
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	192.920.000	192.920.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	192.920.000	192.920.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>192.920.000</i>	<i>192.920.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	192.920.000	192.920.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>192.920.000</i>	<i>192.920.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu		

e) Các quỹ của Công ty

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	1.135.138.700.481	888.750.111.957
	1.135.138.700.481	888.750.111.957

24 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

a) Tài sản thuê ngoài

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại Khu công nghiệp Nam Tân Uyên, Khu công nghiệp Việt Nam - Singapore, Khu Liên Hợp và huyện Chơn Thành để sử dụng với mục đích đặt các trạm bơm nước thô và các trạm bơm tăng áp với thời hạn thuê từ 22 năm đến 49 năm. Tiền thuê đất được trả một lần cho toàn bộ thời gian thuê.

b) Ngoại tệ các loại

	30/09/2023	01/01/2023
- USD	18.255,15	17.774,14
- EUR	100,30	131,98

c) Nợ khó đòi đã xử lý

Nợ khó đòi đã xử lý tại ngày 30/09/2023 là công nợ tiền đồng hồ nước và công nợ khác với tổng số tiền là 12.616.579.335 VND (tại 31/12/2022: 12.616.579.335 VND).

25 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	1.857.592.161.228	1.796.698.487.697
Doanh thu cung cấp dịch vụ	493.664.562.968	587.271.719.102
Doanh thu hợp đồng xây lắp	46.742.730.439	56.525.231.475
	2.397.999.454.635	2.440.495.438.274
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 41)	78.502.884.648	55.284.631.578

26 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán	849.564.494.420	845.365.475.684
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	423.835.542.844	461.124.604.558
Giá vốn của hợp đồng xây lắp	42.528.321.679	50.321.376.470
	1.315.928.358.943	1.356.811.456.712

27 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	24.674.389.581	26.661.130.212
Cổ tức, lợi nhuận được chia	74.426.782.960	50.088.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	7.985.440.000	2.839.034.060
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	2.756.870.959
	107.086.612.541	82.345.035.231
Trong đó: Doanh thu tài chính từ các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)	74.271.682.960	52.955.553.698

28 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền vay	215.425.016.989	122.677.651.737
Lỗ giải thể công ty con	-	528.167.641
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	1.951.533.782	303.556.998
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	2.803.193.441	21.690.476.044
Dự phòng tổn thất đầu tư	-	45.285.000.000
Chi phí tài chính khác	11.347.850	51.772.124
	220.191.092.062	190.536.624.544
Trong đó: Chi phí tài chính đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)	-	631.232.876

29 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	45.563.405.916	14.206.548.536
Chi phí nhân công	60.297.391.509	54.649.572.823
Chi phí khấu hao tài sản cố định	131.815.064.337	134.839.730.120
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.746.660.237	14.131.926.686
Chi phí khác bằng tiền	13.086.322.740	14.524.310.079
	266.508.844.739	232.352.088.244

30 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	8.675.309.656	7.486.804.489
Chi phí nhân công	71.344.951.687	68.493.858.342
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.371.193.512	3.453.678.288
Thuế, phí và lệ phí	132.575.265	494.752.019
Chi phí dự phòng	633.571.877	7.835.298.691
Chi phí dịch vụ mua ngoài	17.807.491.134	13.706.536.434
Chi phí khác bằng tiền	36.217.446.329	26.060.971.429
	139.182.539.460	127.531.899.692

31 . THU NHẬP KHÁC

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tiền điện bán lại cho các đơn vị thuê trụ sở	17.556.838.944	17.394.470.124
Tiền thu tài trợ giải đua xe đạp và đại hội cấp thoát nước	4.060.000.000	2.650.000.000
Tiền thu tài trợ chi phí hỗ trợ phòng chống COVID-19	-	700.000.000
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình	-	4.749.331.378
10% phí bảo vệ môi trường được giữ lại	7.114.715.811	4.009.399.348
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	312.896.430	1.708.736.737
Các khoản khác	783.836.975	2.274.502.506
	29.828.288.160	33.486.440.093
Trong đó: Thu nhập khác đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)	16.808.611.215	16.698.859.166

32 . CHI PHÍ KHÁC

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí tiền điện bán lại cho các đơn vị thuê trụ sở	17.120.616.155	16.871.666.552
Chi phí tổ chức giải đua xe đạp và đại hội cấp thoát nước	4.847.790.424	3.753.310.606
Các khoản khác	1.865.663.285	283.399.830
	23.834.069.864	20.908.376.988

33 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương	50.996.219.699	57.232.871.128
Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase	2.112.690.408	5.895.415.136
Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	120.920.971	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	53.229.831.078	63.128.286.264
Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	272.200.642	-
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	48.142.349.348	33.063.517.708
Thuế TNDN phải nộp tăng do hợp nhất kinh doanh	854.512.021	-
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(87.310.087.339)	(75.452.220.637)
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	15.188.805.750	20.739.583.335

34 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	3.038.503.154	3.013.517.189
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	3.038.503.154	3.013.517.189

b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	9.830.668.019	5.420.275.122
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	9.830.668.019	5.420.275.122

c) Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	4.410.392.897	(1.821.667.527)
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	(24.985.965)	1.388.319.717
	4.385.406.932	(433.347.810)

35 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	526.754.021.600	575.143.705.906
Các khoản điều chỉnh:	(89.548.183.672)	(97.774.430.004)
- <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế (*)</i>	(89.548.183.672)	(97.774.430.004)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	437.205.837.928	477.369.275.902
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	192.920.000	192.920.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.266	2.474

(*) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 31/NQ-ĐHĐCĐ ngày 31/03/2023, Công ty dự kiến trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thưởng người quản lý với tỷ lệ 17% lợi nhuận năm 2023.

Tại ngày 30/09/2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

36 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	742.936.069.839	753.693.644.761
Chi phí nhân công	381.545.123.685	377.871.458.307
Chi phí khấu hao tài sản cố định	414.724.158.471	342.449.137.548
Chi phí dự phòng	633.571.877	9.176.422.818
Chi phí dịch vụ mua ngoài	264.705.283.251	258.183.225.252
Chi phí khác bằng tiền	75.572.765.994	76.758.250.684
	1.880.116.973.117	1.818.132.139.370

37 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Công ty có thể sẽ gặp phải các rủi ro thị trường như: biến động giá thị trường, tỷ giá hối đoái, lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND
Tại ngày 30/09/2023		
Đầu tư dài hạn	598.425.912.260	598.425.912.260
	598.425.912.260	598.425.912.260
Tại ngày 01/01/2023		
Đầu tư dài hạn	589.004.660.420	589.004.660.420
	589.004.660.420	589.004.660.420

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác), cụ thể như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2023				
Tiền và tương đương tiền	240.384.644.316	-	-	240.384.644.316
Phải thu khách hàng, phải thu khác	703.241.083.580	952.023.246.203	-	1.655.264.329.783
Các khoản cho vay	259.207.026.017	-	10.000.000.000	269.207.026.017
	<u>1.202.832.753.913</u>	<u>952.023.246.203</u>	<u>10.000.000.000</u>	<u>2.164.856.000.116</u>
Tại ngày 01/01/2023				
Tiền và tương đương tiền	274.062.545.616	-	-	274.062.545.616
Phải thu khách hàng, phải thu khác	832.454.046.198	952.062.290.878	-	1.784.516.337.076
Các khoản cho vay	871.911.342.466	-	10.000.000.000	881.911.342.466
	<u>1.978.427.934.280</u>	<u>952.062.290.878</u>	<u>10.000.000.000</u>	<u>2.940.490.225.158</u>

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính đến hạn thanh toán do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2023				
Vay và nợ	1.482.158.706.452	1.941.234.114.867	1.135.874.472.728	4.559.267.294.047
Phải trả người bán, phải trả khác	443.594.776.868	764.269.808.242	-	1.207.864.585.110
Chi phí phải trả	75.384.044.376	-	-	75.384.044.376
	<u>2.001.137.527.696</u>	<u>2.705.503.923.109</u>	<u>1.135.874.472.728</u>	<u>5.842.515.923.533</u>
Tại ngày 01/01/2023				
Vay và nợ	1.326.161.975.853	1.642.227.860.274	1.049.537.477.480	4.017.927.313.607
Phải trả người bán, phải trả khác	206.200.404.089	763.247.758.242	-	969.448.162.331
Chi phí phải trả	76.090.603.924	-	-	76.090.603.924
	<u>1.608.452.983.866</u>	<u>2.405.475.618.516</u>	<u>1.049.537.477.480</u>	<u>5.063.466.079.862</u>

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

38 . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	1.880.725.074.942	1.856.698.853.201

b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	1.658.716.846.900	1.425.409.200.700
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	-	100.000.000.000

39 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

40 . BÁO CÁO BỘ PHẬN

a) Theo lĩnh vực kinh doanh

	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	Xử lý rác thải	Xử lý nước thải	Hoạt động khác	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	1.698.159.997.118	390.516.408.114	63.787.546.606	245.535.502.797	2.397.999.454.635
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	962.670.604.756	41.640.108.838	11.110.430.364	66.649.951.734	1.082.071.095.692
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	428.928.820.574	10.327.272.935	(1.312.485.560)	90.837.399.645	528.781.007.594
Tổng chi phí mua TSCĐ	-	-	-	-	537.277.673.105
Tài sản bộ phận	4.383.181.362.074	1.357.272.590.037	47.266.282.151	657.644.929.505	6.445.365.163.767
Tài sản không phân bổ					4.889.711.707.308
Tổng tài sản	4.383.181.362.074	1.357.272.590.037	47.266.282.151	657.644.929.505	11.335.076.871.075
Nợ phải trả của các bộ phận	672.882.882.821	170.169.604.467	21.464.350.513	395.960.144.330	1.260.476.982.131
Nợ phải trả không phân bổ					5.267.663.152.650
Tổng nợ phải trả	672.882.882.821	170.169.604.467	21.464.350.513	395.960.144.330	6.528.140.134.781

b) Theo khu vực địa lý

Hoạt động kinh doanh của Công ty chỉ phát sinh trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

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

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	Cổ đông lớn
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	Cổ đông lớn
- ECORBIT Co., Ltd	Cổ đông lớn
- Công ty Cổ phần Tái chế Vật liệu xanh	Công ty con (Đã giải thể, chấm dứt hoạt động từ 29/06/2022)
- Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase	Công ty con
- Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An	Công ty con (từ ngày 31/05/2023)
- Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đước	Công ty con của Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An
- Công ty TNHH MTV Tư vấn Biwase	Công ty con
- Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bằng Tâm	Công ty con (từ ngày 01/07/2023)
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	Công ty con (từ ngày 01/07/2023)
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Công ty con (từ ngày 01/07/2023)
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình	Công ty liên kết
- Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long	Công ty liên kết của Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương	Công ty do ông Nguyễn Văn Thiện - Chủ tịch HĐQT Công ty làm thành viên HĐQT
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai	Công ty do ông Nguyễn Văn Thiện - Chủ tịch HĐQT Công ty làm Phó Chủ tịch HĐQT
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	Công ty do ông Nguyễn Văn Trí - Thành viên HĐQT Công ty làm Giám đốc
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Giám đốc
- Công ty Cổ phần Cấp nước Chợ Lớn	Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Thành viên HĐQT
- Công ty Cổ phần Cấp nước Trung An	Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Thành viên HĐQT
- Công ty Cổ phần Nước sạch Phú An	Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Chủ tịch HĐQT
- Công ty Cổ phần Nước sạch Kiến An	Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Chủ tịch HĐQT
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	Công ty do anh trai ông Tạ Trọng Hiệp - Thành viên HĐQT Công ty làm Giám đốc
- Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Hiệp Thành Phú	Công ty do ông Tạ Trọng Hiệp - Thành viên HĐQT Công ty làm Chủ tịch HĐQT
- Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Thiết kế Xây dựng Phú Hòa	Công ty do ông Ngô Văn Lui - Phó Tổng Giám đốc Công ty làm Chủ tịch HĐQT

Bên liên quan	Mối quan hệ	
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa	Công ty do ông Mai Song Hào - Phó Tổng Giám đốc Công ty làm Thành viên HĐQT	
- Công ty TNHH Tư vấn Xây dựng Thương mại Cấp thoát nước Anh Huy	Công ty do bà Dương Anh Thư - Trưởng Ban Kiểm soát Công ty làm Thành viên HĐQT	
- Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Tổng Giám đốc	Thành viên quản lý chủ chốt	
Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các Thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư với các bên liên quan như sau:		
	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	78.502.884.648	55.284.631.578
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	8.538.640.191	7.553.030.183
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	11.434.983.391	10.943.768.913
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	8.593.773.012	8.447.970.089
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	8.521.126.125	24.479.907.842
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	10.102.271	-
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	36.937.270.586	-
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	4.404.739.411	3.802.279.238
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	14.477.525	10.324.749
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	47.772.136	47.350.564
Doanh thu tài chính	74.271.682.960	52.955.553.698
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	-	2.756.870.959
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hoà	27.552.000.000	24.600.000.000
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	3.969.282.960	-
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	5.250.900.000	-
- Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình	2.119.500.000	-
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương	6.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai	29.380.000.000	25.488.000.000
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	-	110.682.739
Chi phí tài chính	-	631.232.876
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hoà	-	631.232.876
Thu nhập khác	16.808.611.215	16.698.859.166
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	15.838.105.474	15.567.402.516
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hoà	320.505.741	31.456.650
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	50.000.000	800.000.000
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	600.000.000	300.000.000
Mua hàng hóa, dịch vụ	424.132.572.564	479.730.314.238
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	341.032.004.701	353.655.000.657
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	13.015.743	244.599.981
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	186.655.502	-
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	949.161.818	33.000.000
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	81.951.734.800	125.797.713.600

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

Thù lao thành viên Hội đồng quản trị

STT	Họ và tên	Chức danh	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
1	Ông Nguyễn Văn Thiện	Chủ tịch	1.035.000.000	1.012.000.000
2	Ông Trần Chiến Công	Phó Chủ tịch	130.000.000	90.000.000
3	Ông Dương Hoàng Sơn	Thành viên	130.000.000	90.000.000
4	Ông Nguyễn Văn Trí	Thành viên	132.000.000	108.000.000
5	Ông Nguyễn Thanh Phong	Thành viên	132.000.000	108.000.000
6	Ông Tạ Trọng Hiệp	Thành viên	132.000.000	108.000.000
7	Ông Phạm Thanh Vũ	Thành viên	132.000.000	108.000.000
			1.823.000.000	1.624.000.000

Thù lao thành viên Ban Kiểm soát

STT	Họ và tên	Chức danh	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
1	Bà Dương Anh Thư	Trưởng Ban	609.500.000	506.000.000
2	Ông Nguyễn Đức Bảo	Thành viên	66.000.000	54.000.000
3	Bà Tăng Tố Vân	Thành viên	21.000.000	30.000.000
<i>(Bổ nhiệm ngày 31/03/2022 Miễn nhiệm ngày 31/03/2023)</i>				
4	Bà Nguyễn Thị Thu Trang	Thành viên	45.000.000	-
<i>(Bổ nhiệm ngày 31/03/2023)</i>				
			741.500.000	590.000.000

Tiền lương của Tổng Giám đốc và người quản lý khác

STT	Họ và tên	Chức danh	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
1	Ông Trần Chiến Công	Tổng Giám đốc	828.000.000	809.600.000
2	Ông Dương Hoàng Sơn	Phó Tổng Giám đốc	621.000.000	607.200.000
3	Ông Ngô Văn Lui	Phó Tổng Giám đốc	350.000.000	310.000.000
4	Ông Phạm Thanh Hùng	Phó Tổng Giám đốc	621.000.000	607.200.000
5	Ông Mai Song Hào	Phó Tổng Giám đốc	609.500.000	402.500.000
<i>(Bổ nhiệm ngày 08/03/2022)</i>				
			3.029.500.000	2.736.500.000

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong kỳ và không có số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với Công ty.

42 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất hợp nhất và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho Quý 3 năm 2022 đã được Công ty lập và công bố.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Bình Dương, ngày 25 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc


Võ Thanh Nhân


Nguyễn Thị Mộng Thường



Trần Chiến Công