

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**TỔNG CÔNG TY SẢN XUẤT - XUẤT NHẬP KHẨU**

**BÌNH DƯƠNG - CÔNG TY CỔ PHẦN**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

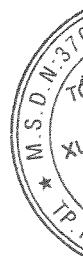
**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**

A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

---

**NỘI DUNG**

	Trang
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	01 - 02
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	03
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	04 - 05
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	06 - 43



## 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
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>1.808.444.284.693</b>	<b>2.678.258.807.029</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>03</b>	<b>266.583.058.831</b>	<b>311.401.475.694</b>
111	1. Tiền		89.583.058.831	201.401.475.694
112	2. Các khoản tương đương tiền		177.000.000.000	110.000.000.000
<b>120</b>	<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>04</b>	<b>341.844.000.000</b>	<b>644.800.000.000</b>
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		341.844.000.000	644.800.000.000
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>604.461.642.478</b>	<b>773.937.380.755</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	05	168.494.420.291	248.859.006.546
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	06	32.061.081.730	5.169.191.438
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	07	154.953.953.457	176.218.953.457
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	08	261.356.767.187	354.132.171.730
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(12.404.580.187)	(10.441.942.416)
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>10</b>	<b>557.142.184.635</b>	<b>564.321.174.199</b>
141	1. Hàng tồn kho		595.369.873.383	602.548.862.947
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(38.227.688.748)	(38.227.688.748)
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>38.413.398.749</b>	<b>383.798.776.381</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	15	6.240.818.851	2.148.490.937
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		12.862.033.535	15.243.259.230
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	20	19.310.546.363	366.407.026.214
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>3.611.351.861.571</b>	<b>3.059.170.640.933</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>808.060.230.135</b>	<b>81.487.749.652</b>
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng	05	60.000.000.000	60.000.000.000
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn	06	-	11.453.700.000
215	3. Phải thu về cho vay dài hạn	07	9.896.049.652	9.896.049.652
216	4. Phải thu dài hạn khác	08	791.175.418.056	138.000.000
219	5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		(53.011.237.573)	-
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>1.557.392.738.492</b>	<b>1.713.241.309.744</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	991.796.858.812	1.127.829.096.501
222	- Nguyên giá		1.865.995.797.386	1.982.357.032.278
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(874.198.938.574)	(854.527.935.777)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	565.595.879.680	585.412.213.243
228	- Nguyên giá		718.545.416.874	718.459.506.874
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(152.949.537.194)	(133.047.293.631)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>14</b>	<b>190.251.608.204</b>	<b>192.609.983.657</b>
231	- Nguyên giá		200.749.120.583	200.749.120.583
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(10.497.512.379)	(8.139.136.926)
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>11</b>	<b>131.865.538.710</b>	<b>128.627.143.695</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		131.865.538.710	128.627.143.695
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>04</b>	<b>800.959.382.288</b>	<b>805.328.345.412</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		799.057.649.488	803.426.612.612
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		1.901.732.800	1.901.732.800
<b>260</b>	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>122.822.363.742</b>	<b>137.876.108.773</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	15	122.753.272.833	137.876.108.773
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	36	69.090.909	-
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>5.419.796.146.264</b>	<b>5.737.429.447.962</b>

## 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	01/01/2023
			VND	VND
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>1.596.663.864.257</b>	<b>1.611.187.051.404</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>		<b>1.252.877.940.345</b>	<b>1.239.940.179.475</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	10.120.894.472	13.622.870.464
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18	50.346.382.807	24.081.527.854
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	19.126.507.938	50.901.425.919
314	4. Phải trả người lao động		18.055.667.821	50.239.316.049
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	517.682.541.980	520.520.835.036
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	19	3.462.592.600	8.170.453.788
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	22	512.476.986.433	465.488.534.802
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	97.718.055.054	84.470.341.770
321	9. Dự phòng phải trả ngắn hạn		995.000.000	995.000.000
322	10. Quỹ khen thưởng phúc lợi		22.893.311.240	21.449.873.793
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>343.785.923.912</b>	<b>371.246.871.929</b>
336	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	19	29.486.155.651	31.051.348.862
337	2. Phải trả dài hạn khác	22	76.748.368.570	74.404.238.480
338	3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	9.453.923.298	43.720.501.959
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	36	228.097.476.393	222.070.782.628
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>3.823.132.282.007</b>	<b>4.126.242.396.558</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>23</b>	<b>3.823.132.282.007</b>	<b>4.126.242.396.558</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
414	2. Vốn khác của chủ sở hữu		11.949.349.305	11.949.349.305
416	3. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		(35.469.525.274)	(35.469.525.274)
417	4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	24	(187.960.444.664)	(139.410.416.402)
418	5. Quỹ đầu tư phát triển		63.703.539.966	55.367.268.821
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		596.505.035.399	815.894.014.217
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		636.885.933.289	559.314.022.763
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		(40.380.897.890)	256.579.991.454
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		374.404.327.275	417.911.705.891
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>5.419.796.146.264</b>	<b>5.737.429.447.962</b>

Người lập

Kế toán trưởng

Bình Dương, ngày 27 tháng 10 năm 2023  
Tổng giám đốc



Trần Vinh Hải



Nguyễn Thị Kim Phượng



Nguyễn An Định

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

09 tháng đầu năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3 năm 2023	Quý 3 năm 2022	09 tháng năm 2023	09 tháng năm 2022
			VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26	232.112.585.808	306.341.269.978	650.354.686.080	1.182.868.985.914
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	27	0		774.883.906	865.536.866
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		232.112.585.808	306.341.269.978	649.579.802.174	1.182.003.449.048
11	4. Giá vốn hàng bán	28	191.770.450.647	278.972.344.920	554.796.614.451	855.613.568.351
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		40.342.135.161	27.368.925.058	94.783.187.723	326.389.880.697
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	29	12.412.842.564	27.690.899.853	38.372.707.428	66.894.027.470
22	7. Chi phí tài chính	30	10.466.949.550	8.024.558.362	18.019.516.074	41.970.297.496
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		2.708.374.371	3.689.672.695	9.016.762.972	29.983.317.576
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		40.776.179.899	31.084.933.076	31.125.290.877	110.100.051.696
25	9. Chi phí bán hàng	31	8.419.866.573	11.210.034.302	23.706.463.667	31.054.443.883
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	32	54.041.878.108	30.436.032.393	142.211.027.254	92.218.367.420
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		20.602.463.393	36.474.132.930	(19.655.820.967)	338.140.851.064
31	12. Thu nhập khác	33	196.379.659	142.175.768	2.129.121.352	946.031.389
32	13. Chi phí khác	34	1.857.123.529	8.404.865	2.263.001.332	726.545.950
40	14. Lợi nhuận khác		(1.660.743.870)	133.770.903	(133.879.980)	219.485.439
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		18.941.719.523	36.607.903.833	(19.789.700.947)	338.360.336.503
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	35	3.333.515.145	2.458.178.453	7.084.395.999	44.246.828.431
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	36	2.237.526.824	765.040.572	9.263.129.824	17.670.324.667
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		13.370.677.554	33.384.684.808	(36.137.226.770)	276.443.183.405
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		10.428.131.084	29.767.878.302	(40.380.897.890)	266.093.198.743
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		2.942.546.470	3.616.806.506	4.243.671.120	10.349.984.662
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	37	35	99	(135)	887

Người lập

Kế toán trưởng

Trần Vĩnh Hải

Nguyễn Thị Kim Phụng



Bình Dương, ngày 27 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc

Nguyễn An Định

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

09 tháng đầu năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
			VND	VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(19.789.700.947)	338.360.336.503
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		75.373.704.524	81.393.183.859
03	- Các khoản dự phòng		54.973.875.344	3.007.527.666
04	- Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		(159.198.747)	15.563.628.125
05	- Lỗi từ hoạt động đầu tư		37.179.262.629	(34.714.134.775)
06	- Chi phí lãi vay		9.016.762.972	13.443.926.905
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		156.594.705.775	417.054.468.283
09	- Biến động các khoản phải thu		(348.754.501.877)	36.445.032.638
10	- Biến động hàng tồn kho		7.178.989.564	11.818.419.408
11	- Biến động các khoản phải trả		38.807.504.174	(219.876.439.295)
12	- Biến động chi phí trả trước		11.030.508.026	17.352.150.182
14	- Tiền lãi vay đã trả		(9.016.762.972)	(13.443.926.905)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(46.866.353.154)	(28.731.903.702)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(10.344.542.790)	(4.593.949.863)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(201.370.453.254)	216.023.850.746
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(39.963.361.129)	43.578.855.520
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		949.998.228	243.208.576
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(735.000.000)	(176.981.864.079)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		324.956.000.000	3.000.000.000
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		35.093.239.311	24.624.535.352
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		320.300.876.410	(105.535.264.631)
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
33	1. Tiền thu từ đi vay		225.526.346.181	177.477.637.165
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(270.196.817.499)	(288.642.016.060)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(150.000.000.000)	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(194.670.471.318)	(111.164.378.895)

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
*09 tháng đầu năm 2023*  
*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
			VND	VND
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(75.740.048.162)	(675.792.780)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		311.401.475.694	286.085.953.704
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		30.921.631.299	34.828.884.028
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	03	<u>266.583.058.831</u>	<u>320.239.044.952</u>

Người lập

Kế toán trưởng

Bình Dương, ngày 27 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc

Trần Vĩnh Hải

Nguyễn Thị Kim Phượng



Nguyễn An Định

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT** *09 tháng đầu năm 2023*

### **1 . THÔNG TIN CHUNG**

#### **Hình thức sở hữu vốn**

Tiền thân của Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP là Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 103728 ngày 26 tháng 11 năm 1992 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp, đăng ký thay đổi lần thứ 15 ngày 28 tháng 11 năm 2006. Tổng Công ty hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con theo Quyết định số 134/2006/QĐ-UBND ngày 22 tháng 05 năm 2006 của Chủ tịch UBND tỉnh Bình Dương.

Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương được chuyển đổi thành Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - TNHH Một thành viên theo Quyết định số 1805/QĐ-UBND ngày 24 tháng 06 năm 2010 của UBND tỉnh Bình Dương. Tổng Công ty chính thức đi vào hoạt động theo mô hình TNHH Một thành viên theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên số 3700148166 ngày 15 tháng 11 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ ba ngày 18 tháng 10 năm 2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp.

Trụ sở chính của Tổng Công ty được đặt tại: A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương.

Vốn điều lệ của Tổng Công ty là 3.000.000.000.000 đồng tương đương với 300.000.000 cổ phần. Mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Tổng Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là: 936 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2022 là: 924 người).

#### **Lĩnh vực kinh doanh**

Kinh doanh thương mại, dịch vụ sân golf và hạ tầng khu công nghiệp.

#### **Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động chính của Tổng Công ty là:

- Hoạt động của các bệnh viện, trạm y tế;
- Sản xuất kinh doanh giấy và các sản phẩm từ giấy;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu;
- Gia công chế tạo lắp ráp máy móc thiết bị và các loại sản phẩm từ nguyên liệu kim loại;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng công trình công nghiệp, dân dụng, giao thông;
- Kinh doanh vật tư, dụng cụ y tế. Đầu tư tài chính vào các doanh nghiệp khác trong và ngoài nước;
- Kinh doanh sân golf, khách sạn và các dịch vụ du lịch giải trí;
- Chế tạo, lắp ráp các khung nhà, xưởng bằng kim loại;
- Mua bán các loại máy móc, vật tư, thiết bị, cơ khí điện lạnh và các nguyên liệu về kim loại;
- Cho thuê máy móc thiết bị;
- Khai thác gỗ ...

#### **Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tổng Công ty là từ 12 tháng trở xuống.



**Tổng Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2023 bao gồm:**

STT	Tên Công ty	Nơi thành lập	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
1	KP Apparell Manufacturing Co.,Ltd	Vương quốc Campuchia	100,00%	100,00%	Sản xuất hàng sợi, vải, may mặc
2	Công ty TNHH MTV Giấy Vĩnh Phú	Tỉnh Bình Dương	100,00%	100,00%	Sản xuất, kinh doanh sản phẩm từ giấy
3	Công ty Cổ phần Thương mại Tổng hợp Thuận An	Tỉnh Bình Dương	62,68%	62,68%	Kinh doanh thương mại
4	Công ty TNHH Sân golf Palm Sông Bé	Tỉnh Bình Dương	100,00%	100,00%	Kinh doanh dịch vụ Golf
5	Công ty TNHH MTV Quốc tế Protrade	Tỉnh Bình Dương	100,00%	100,00%	Kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp
6	Công ty Cổ phần Cao su Dầu Tiếng Việt Lào	Tỉnh Bình Dương	51,00%	51,00%	Trồng, khai thác, chế biến mủ cao su

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

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

Kỳ kế toán năm của Tổng Công ty 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).

**22 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

*Chế độ kế toán áp dụng*

Tổng 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*

Tổng 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 được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

**23 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Tổng Công ty và Báo cáo tài chính của các Công ty con do Tổng Công ty kiểm soát (các Công ty con) được lập cho mỗi kỳ kết thúc tài chính vào quý, bán niên và năm. Việc kiểm soát đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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 Tổng 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 Tổng Công ty và các công ty con.

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 của những chủ sở hữu không nắm quyền kiểm soát trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con.

## **24 . Công cụ tài chính**

### *Ghi nhận ban đầu*

#### Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Tổng 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. 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 Tổng 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 năm 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.

## **25 . Chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam**

Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang Báo cáo tài chính lập bằng đồng Việt Nam theo tỷ giá sau: tài sản và nợ phải trả theo tỷ giá cuối kỳ, vốn đầu tư của chủ sở hữu theo tỷ giá tại ngày góp vốn, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo tỷ giá bình quân năm tài chính.

## **26 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

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 Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Tổng 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 lập Báo cáo tài chính được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

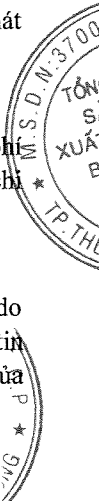
## **27 . Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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.

## **28 . 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, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.



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 giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tổng 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. Tổng Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tổng 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 Tổng Công ty trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của 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 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: việc lập dự phòng 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.

## **29 . 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 Tổng 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.

## **210 . 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 hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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: 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.

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.

## **211 . 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.

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	06 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 12 năm
- Phương tiện vận tải	05 - 10 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 08 năm
- Tài sản cố định khác	04 - 07 năm
- Quyền sử dụng đất	20 năm
- Phần mềm quản lý	03 năm

Khấu hao tài sản đối với vườn cây cao su được thực hiện theo Quyết định số 221/QĐ-CSVN ngày 27 tháng 04 năm 2010 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam.

#### **212 . Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc.

Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá là quyền sử dụng đất trước ngày 01/01/2015 được tính trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng tương tự như các tài sản khác, kể từ ngày 01/01/2015 không thực hiện trích khấu hao.

Đối với bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Trong đó khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 20 năm
- Quyền sử dụng đất	44 năm

#### **213 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

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.

#### **214 . 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 hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

#### **215 . 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 Tổng Công ty bao gồm:

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Tổng 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 hữu dụng;
- 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.

#### **216 . 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 Tổng 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.

**217 . Các khoản vay**

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

**218 . 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.

**219 . 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 chi phí lãi tiền vay phải trả 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.

**220 . Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Tổng 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;
- 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 ngày kết thúc kỳ kế toán.

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 kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

**221 . Doanh thu chưa thực hiện**

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

**222 . Vốn chủ sở hữu**

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

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

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 Tổng Công ty.

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

## **223 . Doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Tổng 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.

## **224 . Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ là giảm giá hàng bán.

Khoản giảm giá hàng bán phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì Tổng Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì Tổng Công ty ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất thì Tổng Công ty ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

## **225 . 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.

Việc trích trước chi phí để tạm tính giá vốn bất động sản đảm bảo các nguyên tắc sau:

- Chỉ trích trước đối với các khoản chi phí đã có trong dự toán được phê duyệt, đã phát sinh thực tế nhưng chưa có đủ hồ sơ, tài liệu để nghiệm thu khối lượng;
- Chỉ trích trước chi phí để tạm tính giá vốn hàng bán cho phần bất động sản đã hoàn thành bán trong kỳ và đủ điều kiện ghi nhận doanh thu;
- Số chi phí trích trước và chi phí thực tế được ghi nhận vào giá vốn hàng bán phải đảm bảo tương ứng với định mức giá vốn tính theo tổng chi phí dự toán của phần hàng hóa bất động sản đã bán (được xác định theo diện tích).

## **226 . 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, khoản 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.

## **227 . Thuế thu nhập doanh nghiệp**

a) 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 chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính 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.



c) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Tại kỳ kết thúc kế toán ngày 30/09/2023, Tổng Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

**228 . Lãi 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 Tổng 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.

**229 . 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 Tổng Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Tổng Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Tổng Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Tổng 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 Tổng Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Tổng Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Tổng 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, Tổng Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

**230 . Thông tin bộ phận**

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Tổng 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 Tổng 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 Tổng Công ty một cách toàn diện.

**3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	16.358.372.529	18.715.158.405
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	73.100.480.377	182.435.582.024
Tiền đang chuyển	124.205.925	250.735.265
Các khoản tương đương tiền (*)	177.000.000.000	110.000.000.000
	<b>266.583.058.831</b>	<b>311.401.475.694</b>

(\*) Tại ngày 30/09/2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn dưới 03 tháng có giá trị 177 tỷ đồng được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 3,4%/năm đến 4,75%.

**4 . 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
<b>Đầu tư ngắn hạn</b>	<b>341.844.000.000</b>	-	<b>644.800.000.000</b>	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	341.844.000.000	-	644.800.000.000	-
	<b>341.844.000.000</b>	-	<b>644.800.000.000</b>	-

Tại ngày 30/09/2023, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là tiền gửi có kỳ hạn từ 06 tháng đến 12 tháng có giá trị 341,844 tỷ đồng được gửi tại các Ngân hàng thương mại với lãi suất từ 5,5% đến 7,4%/năm.



**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**

A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

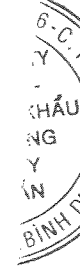
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

b) Đầu tư vào công ty liên kết

Mã chứng khoán	Địa chỉ	30/09/2023			01/01/2023		
		Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu VND	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu VND
- Công ty Cổ phần Phát triển Phú Mỹ	Tỉnh Bình Dương	35,00%	35,00%	50.936.157.582	35,00%	35,00%	61.481.570.081
- Công ty TNHH FrieslandCampina Việt Nam	Tỉnh Bình Dương	30,00%	30,00%	140.021.108.338	30,00%	30,00%	149.021.108.586
- Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Hạnh Phúc	Tỉnh Bình Dương	27,52%	24,00%	160.790.544.636	27,52%	24,00%	144.471.536.245
- Công ty Cổ phần Hưng Vương	Tỉnh Bình Dương	30,90%	30,90%	6.718.780.253	30,90%	30,90%	7.804.525.108
- Công ty TNHH YCH-PROTRADE	Tỉnh Bình Dương	30,00%	30,00%	97.600.868.510	30,00%	30,00%	80.166.963.831
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Tân Thành	Tỉnh Bình Dương	41,74%	30,00%	99.929.661.636	41,74%	30,00%	108.904.778.259
- Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương	Tỉnh Bình Dương	47,71%	47,71%	243.060.528.533	48,89%	47,71%	251.576.130.502
				<b>799.057.649.488</b>			<b>803.426.612.612</b>

Các giao dịch trọng yếu giữa Tổng Công ty và các công ty liên kết trong kỳ: Xem Thuyết minh số 43.



**c) Đầu tư vào đơn vị khác**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Tỷ lệ biểu quyết %	Giá gốc VND	Tỷ lệ biểu quyết %
- Công ty Cổ phần Cơ khí Vận tải Cao Su Dầu Tiếng	1.901.732.800	5,06%	1.901.732.800	5,06%
	<b>1.901.732.800</b>		<b>1.901.732.800</b>	

Tỷ lệ quyền biểu quyết: Xác định căn cứ theo thỏa thuận giữa các Chủ sở hữu (điều lệ hoặc các thỏa thuận khác). Trường hợp không có thỏa thuận riêng thì tính theo Tỷ lệ vốn góp.

**Đầu tư vào Công ty liên kết**

Thông tin chi tiết về các công ty liên kết của Tổng Công ty vào ngày 30/09/2023 như sau:

Tên Công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty Cổ phần Phát triển Phú Mỹ	Tỉnh Bình Dương	35,00%	35,00%	Kinh doanh bất động sản, dịch vụ sân golf
- Công ty TNHH FrieslandCampina Việt Nam	Tỉnh Bình Dương	30,00%	30,00%	Kinh doanh sữa và nước giải khát
- Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Hạnh Phúc	Tỉnh Bình Dương	27,52%	24,00%	Dịch vụ y tế
- Công ty Cổ phần Hưng Vương	Tỉnh Bình Dương	30,90%	30,90%	Sản xuất kinh doanh sản phẩm từ gỗ, kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp
- Công ty TNHH YCH-PROTRADE	Tỉnh Bình Dương	30,00%	30,00%	Kinh doanh dịch vụ logistic
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Tân Thành	Tỉnh Bình Dương	41,74%	30,00%	Kinh doanh bất động sản, dịch vụ sân golf
- Công ty Cổ phần May mặc Bình Dương	Tỉnh Bình Dương	47,71%	47,71%	Sản xuất kinh doanh hàng may mặc

**Đầu tư vào đơn vị khác**

Tên Công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty Cổ phần Cơ khí Vận tải Cao Su Dầu Tiếng	Tỉnh Bình Dương	5,06%	5,06%	Vận chuyển và gia công cơ khí



**5 . PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
<i>Bên khác</i>				
- Công ty TNHH Box - Pak	-	-	4.732.303.284	-
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam	16.696.412.084	-	23.017.938.300	-
- Công ty TNHH Đông Tuấn Việt Nam	3.564.141.610	-	26.596.054.330	-
- Công ty TNHH Sữa Nutribiz	15.941.770.430	-	-	-
- Công ty TNHH Topkey Việt Nam	15.718.969.200	-	-	-
- Công ty TNHH Công Nghiệp Carbotec Việt Nam	9.729.347.179	-	-	-
- Công ty TNHH Công Nghiệp Điện tử thông minh Longood	-	-	26.187.148.280	-
- Các khách hàng khác	106.843.779.469	(3.393.974.454)	168.325.562.352	(1.676.651.652)
	<b>168.494.419.972</b>	<b>(3.393.974.454)</b>	<b>248.859.006.546</b>	<b>(1.676.651.652)</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
<i>Bên khác</i>				
- Công ty Cổ phần An Bình <sup>(1)</sup>	60.000.000.000	-	60.000.000.000	-
	<b>60.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>60.000.000.000</b>	<b>-</b>

<sup>(1)</sup>Trong năm 2016, Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương TNHH MTV đã ký hợp đồng bồi thường kinh phí đầu tư về đất và chuyển giao đất ngày 15/08/2016 với Công ty Cổ phần An Bình ("An Bình"). Ngày 25/08/2016, Tỉnh ủy Bình Dương đã ban hành công văn số 457-CV/TU về đồng ý chủ trương cho Tổng Công ty được chuyển giao 15 ha đất tại phường Phú Lợi, thành phố Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương cho An Bình để làm dịch vụ kho bãi phục vụ sản xuất kinh doanh.

Ngày 22/12/2016, Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương đã ban hành Quyết định số 3536/QĐ-UBND về việc thu hồi đất do Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương TNHH MTV quản lý để giao cho Công ty Cổ phần An Bình thuê đất thu tiền một lần cho cả thời gian thuê tại phường Phú Lợi, thành phố Thủ Dầu Một. Tổng Công ty đã ghi nhận các nghiệp vụ kinh tế phát sinh có liên quan đến giao dịch này trong giai đoạn trước khi cổ phần hóa.

Tuy nhiên vào ngày 14/11/2019, Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương đã ban hành Quyết định số 3379/QĐ-UBND về việc thu hồi lại Quyết định số 3536/QĐ-UBND ngày 22/12/2016 của Ủy ban Nhân dân tỉnh nêu trên. Hiện nay vụ việc đang chờ hướng dẫn thực hiện của cấp có thẩm quyền và sẽ được xem xét xử lý theo quyết định của các cấp có thẩm quyền.

**6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
<i>Bên khác</i>				
- Bùi Thanh Hải (*)	10.207.700.000	-	-	-
- Công ty TNHH Lào Bidina	18.711.607.893	-	-	-
- Các khách hàng khác	3.141.773.837	-	5.169.191.438	-
	<b>32.061.081.730</b>	<b>-</b>	<b>5.169.191.438</b>	<b>-</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
<i>Bên khác</i>				
- Ông Bùi Thanh Hải (*)	-	-	11.453.700.000	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.453.700.000</b>	<b>-</b>

<sup>(\*)</sup> Khoản ứng trước cho Ông Bùi Thanh Hải theo hợp đồng cung cấp cây cảnh và dịch vụ chăm sóc ngày 01/08/2017.

**7 . PHẢI THU VỀ CHO VAY**

	01/01/2023		Trong kỳ		30/09/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Tăng	Giảm	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>						
<i>Bên liên quan</i>						
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Tân Thành <sup>(1)</sup>	175.347.102.061	-	-	22.000.000.000	153.347.102.061	-
<i>Bên khác</i>						
- Điện lực Bình Dương <sup>(2)</sup>	871.851.396	-	735.000.000	-	1.606.851.396	-
- Tổng Công ty Sản xuất – Xuất nhập kh	-	-	-	-	-	-
	<b>176.218.953.457</b>	-	<b>735.000.000</b>	<b>22.000.000.000</b>	<b>154.953.953.457</b>	-
<b>b) Dài hạn</b>						
<i>Bên khác</i>						
- Công ty TNHH Du lịch D&M <sup>(3)</sup>	9.896.049.652	-	-	-	9.896.049.652	-
	<b>9.896.049.652</b>	-	-	-	<b>9.896.049.652</b>	-

**7 . PHẢI THU VỀ CHO VAY**

Thông tin chi tiết về các khoản cho vay ngắn hạn như sau:

Hợp đồng cho vay	Loại tiền	Mục đích vay	Lãi suất năm	Thời hạn vay	Hình thức đảm bảo	30/09/2023	01/01/2023
						VND	VND
- Hợp đồng vay vốn số 01/2021/HĐVV ngày 01/11/2021	VND	Bổ sung vốn lưu động	9,25%/năm	12 tháng	Tín chấp	46.000.000.000	68.000.000.000
- Hợp đồng vay vốn ngày 08/01/2016 và phụ lục hợp đồng ngày 31/12/2019	VND	Bổ sung vốn lưu động	8%/năm	36 tháng kể từ ngày 01/01/2020	Tín chấp	25.847.102.061	25.847.102.061
- Hợp đồng vay vốn số 2017/HĐVV ngày 30/11/2017 và phụ lục hợp đồng ngày 31/12/2019	VND	Bổ sung vốn lưu động	8%/năm	36 tháng kể từ ngày 01/01/2020	Tín chấp	81.500.000.000	81.500.000.000
						<b>153.347.102.061</b>	<b>175.347.102.061</b>

Thông tin chi tiết về các khoản cho vay khác như sau:

(2) Đây là khoản ứng vốn cho Công ty Điện lực Bình Dương ("BDC") về việc xây dựng hệ thống lưới điện 22 Kilo Vôn tại Khu Công nghiệp An Tây theo hợp đồng số 56/HĐ-PCBD ký ngày 30 tháng 1 năm 2019 và hợp đồng số 40/HĐ-PCBD ngày 21/04/2022, việc ứng vốn sẽ không chịu lãi suất với số tiền ứng vốn là 1,606,851,396 VND. Công ty cấp khoản ứng vốn này cho BDC nhằm đẩy nhanh tiến độ xây dựng hệ thống lưới điện, nhờ đó thu hút thêm khách hàng thuê đất tại Khu Công nghiệp. Số tiền này sẽ được thanh toán dựa trên doanh thu mà BDC có được từ việc cung cấp điện.

(3) Khoản phải thu Công ty Cổ phần Du lịch D&M về cho vay triển khai các thủ tục ban đầu của dự án khu du lịch tại Mũi Né, tỉnh Bình Thuận do Công ty Cổ phần Du lịch D&M làm chủ đầu tư với lãi suất 0%/năm, hình thức bảo đảm là tín chấp. Theo Biên bản giao số 02/BBBG- TCTY ngày 29/06/2021 về việc chuyển giao quyền đại diện sở hữu vốn tại Công ty TNHH Du lịch D&M của Tổng Công ty cho Công ty TNHH MTV Đầu Tư và Quản lý Dự Án Bình Dương ("IMPCCO"). trong thời gian 06 tháng kể từ ngày được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt, IMPCCO có trách nhiệm hoàn trả lại khoản vay của Công ty TNHH Du lịch D&M cho Tổng Công ty.

**8 . PHẢI THU KHÁC**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
<b>a.1) Chi tiết theo nội dung</b>				
- Phải thu Công ty CP Đầu tư và Phát triển Tân Thành	172.913.753.054	(9.010.605.734)	172.913.753.054	(6.500.510.532)
+ Tiền lãi cho vay ngắn hạn	57.029.572.232	(9.010.605.734)	57.029.572.232	(6.500.510.532)
+ Tiền lãi bổ sung theo thỏa thuận <sup>(1)</sup>	115.884.180.822	-	115.884.180.822	-
- Phải thu lãi tiền gửi, cho vay	10.184.135.616	-	15.200.287.671	-
+ Ngân hàng	10.184.135.616	-	15.200.287.671	-
- Phải thu về tạm ứng <sup>(2)</sup>	15.376.597.124	-	12.372.139.573	-
- Các khoản thế chấp, ký quỹ	247.729.085	-	236.729.085	-
- Phải thu Cục thuế Bình Dương tiền hoàn thuế do hủy hợp đồng <sup>(3)</sup>	61.014.602.231	-	61.014.602.231	-
- Phải thu Công ty TNHH Đầu tư - Xây dựng Tân Phú tiền chênh lệch giá chuyển nhượng khu đất 43 ha <sup>(4)</sup>	-	-	87.986.422.597	-
- Phải thu khác	1.619.950.077	-	4.408.237.519	-
	<b>261.356.767.187</b>	<b>(9.010.605.734)</b>	<b>354.132.171.730</b>	<b>(6.500.510.532)</b>
<b>a.2) Chi tiết theo đối tượng</b>				
<i>Bên liên quan</i>	173.584.412.169	(9.010.605.734)	174.369.218.705	(6.500.510.532)
- Công ty TNHH MTV Đầu tư và Quản lý Dự án Bình Dương	670.659.115	-	1.455.465.651	-
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Tân Thành	172.913.753.054	(9.010.605.734)	172.913.753.054	(6.500.510.532)
<i>Bên khác</i>	87.772.355.018	(2.368.216.650)	179.762.953.025	-
- Công ty TNHH Đầu tư - Xây dựng Tân Phú	-	-	87.986.422.597	-
- Cục thuế Bình Dương	61.014.602.231	-	61.014.602.231	-
- Các đối tượng khác	26.757.752.787	(2.368.216.650)	30.761.928.197	-
	<b>261.356.767.187</b>	<b>(11.378.822.384)</b>	<b>354.132.171.730</b>	<b>(6.500.510.532)</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
<b>b.1) Chi tiết theo nội dung</b>				
- Phải thu Tổng Công ty XNK	-	-	-	-
- Các khoản ký quỹ, ký cược	38.000.000	-	138.000.000	-
- Phải thu liên quan đến việc nộp tiền SĐĐ theo bản án và KN KTNN KV4 <sup>(5)</sup>	791.137.418.056	(53.011.237.572)	-	-
	<b>791.175.418.056</b>	<b>(53.011.237.572)</b>	<b>138.000.000</b>	<b>-</b>
<b>b.2) Chi tiết theo đối tượng</b>				
<i>Bên khác</i>	791.175.418.056	-	138.000.000	-
- Các đối tượng khác	791.175.418.056	-	138.000.000	-
	<b>791.175.418.056</b>	<b>-</b>	<b>138.000.000</b>	<b>-</b>

(1) Khoản phải thu về lãi vay đến ngày 30/09/2023 là khoản lãi cho Cty CP Đầu Tư & Phát Triển Tân Thành vay theo HĐ số 05/2011/HĐTDHM ngày 24/05/2011, số tiền vay là 144.000.000.000 đồng, lãi vay phát sinh từ ngày 24/05/2011 đến hết ngày 20/09/2018 là: 115.884.180.822 đồng. Khoản phải thu này trước giai đoạn cổ phần hóa, nên công ty cổ phần có trách nhiệm thu hộ nộp về cho chủ sở hữu giai đoạn công ty TNHH. Công Ty Cổ Phần Đầu Tư & Phát Triển Tân Thành có nghĩa vụ thanh toán đầy đủ khoản tiền lãi nêu trên cho Tổng Công Ty chậm nhất đến thời điểm 31/12/2022. Và khoản phải thu lãi vay của các HĐ vay ngắn hạn phát sinh đến 30/09/2023 là: 57.029.572.229 đồng chưa bao gồm lãi phạt chậm thanh toán đến thời điểm 30/09/2023 là: 10.611.575.341 đồng. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Công ty Cổ phần Đầu tư & Phát Triển Tân Thành chưa thanh toán các khoản lãi nêu trên cho Tổng công ty.

(2) Trong số dư tạm ứng tại ngày 30/09/2023 bao gồm khoản tạm ứng của nhân viên Nguyễn Thị Ngọc Loan tiền công tác, phí văn phòng và chi phí của các dự án số tiền 12.269.445.473 VND (số dư tại ngày 31/12/2022 là 12.269.445.473 VND)

(3) Ghi nhận khoản tạm thu từ Cục Thuế Tỉnh Bình Dương do phát sinh hủy bỏ hợp đồng chuyển giao đất số 01/2016 /PROTRADE-U&I ngày 14/10/2016 với Công ty CP Bất Động Sản U&I theo hợp đồng hủy bỏ ngày 21/07/2022. Khoản phải thu này bao gồm thuế GTGT phát sinh đã nộp là: 21.583.020.756 đồng và thuế TNDN đã nộp là: 39.431.581.475 đồng. Hai khoản này sẽ được Tổng công ty quyết toán với Cơ quan thuế và có trách nhiệm quyết toán với Văn Phòng Tỉnh ủy Bình Dương.

(4) Ghi nhận khoản phải thu từ Công Ty TNHH Đầu Tư và Xây Dựng Tân Phú, do phát sinh từ việc tạm nộp khắc phục đơn giá đất chuyển giao khu đất 430.000,03m2 theo giá của UBND tỉnh Bình Dương ban hành theo biên bản làm việc với Thanh Tra tỉnh Bình Dương ngày 20/07/2019, khoản tạm thu 87.986.422.597 đồng này tương ứng 70% giá trị khắc phục tạm nộp vào tài khoản phong tỏa của Văn Phòng Tỉnh Ủy Bình Dương ngày 18/11/2019. Khoản tạm nộp này đã được chuyển vào tài khoản của Cục Thi hành án dân sự thành phố Hà Nội. Căn cứ theo biên lai số AA/2020/0046010 thu tiền nộp NSNN ngày 16/03/2023 của Cục Thi hành án Dân Sự Thành Phố Hà Nội đã cản trừ khoản tiền tạm nộp chênh lệch giá đất này để đảm bảo nghĩa vụ của Tổng Công ty về việc nộp bổ sung tiền sử dụng đất đối với Nhà nước theo nội dung Bản án số 327/2022/HSST ngày 30/08/2022 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội, Bản án số 912/2022/HSPT ngày 28/12/2022 của Tòa án nhân dân cấp cao tại Hà Nội, và Quyết định thi hành án số 681/QĐ-CTHADS ngày 20/02/2023 của Cục trưởng Cục Thi hành án dân sự thành phố Hà Nội với số tiền 127.244.889.425 đồng, trong đó có bao gồm khoản tiền 87.986.422.597 đồng. Do đó đến thời điểm 30/09/2023 khoản phải thu này Tổng Công ty đã hạch toán kết chuyển sang khoản phải trả về Ngân sách Nhà nước.

(5) Thông tin chi tiết xem tại thuyết minh số 40.

## 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 hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
+ Nhóm KH bán lẻ XN nước đá	2.375.216.650	2.368.216.650	863.397.500	259.019.250
+ Công ty CP Đầu tư và Phát triển Tân Thành	18.457.338.916	9.010.605.734	12.830.044.391	6.329.533.859
+ Đối tượng khác	792.163.175.860	54.036.995.376	4.107.448.652	770.395.018
	<b>812.995.731.426</b>	<b>65.415.817.760</b>	<b>17.800.890.543</b>	<b>7.358.948.127</b>

**10 . HÀNG TỒN KHO**

	30/09/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	23.201.538.566	-	24.575.854.058	-
Công cụ, dụng cụ	3.820.379.386	-	2.307.855.484	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	239.591.528.061	-	356.018.642.900	-
- Dự án Khu công nghiệp Quốc tế Protrade <sup>(*)</sup>	225.036.703.241	-	355.613.445.821	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh tại Công ty CP Cao su Dầu Tiếng Việt Lào	14.554.824.820	-	405.197.079	-
Thành phẩm	162.601.977.973	-	54.589.651.974	-
Hàng hoá <sup>(**)</sup>	166.154.449.397	(38.227.688.748)	165.056.858.531	(38.227.688.748)
	<b>595.369.873.383</b>	<b>(38.227.688.748)</b>	<b>602.548.862.947</b>	<b>(38.227.688.748)</b>

**11 . TÀI SẢN DỞ DANG DÀI HẠN**

**Xây dựng cơ bản dở dang**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Vườn cây cao su kiến thiết cơ bản	1.785.673.731	1.766.777.841
- Khu tái định cư tại Khu Công nghiệp - Dịch vụ An Tây <sup>(1)</sup>	64.538.316.086	64.538.316.086
- Dự án nâng cấp sân golf Sông Bé	1.146.307.653	2.287.945.466
- Vườn ươm Sân Golf Sông Bé	2.051.285.706	-
- Cụm công nghiệp An Điền <sup>(2)</sup>	3.240.218.299	3.255.004.509
- Quyền sử dụng đất ở xã Vĩnh Phú, tỉnh Bình Dương <sup>(3)</sup>	8.474.786.210	8.474.786.210
- Khu quy hoạch Gò Chai <sup>(4)</sup>	40.038.834.627	39.245.272.627
- Các công trình khác	10.590.116.398	9.059.040.956
	<b>131.865.538.710</b>	<b>128.627.143.695</b>

(1) Tên dự án: Khu tái định cư tại Khu Công nghiệp - Dịch vụ An Tây;

- Chủ đầu tư: Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - Công ty Cổ phần;

- Địa điểm: xã An Điền, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương;

- Mục tiêu: Đầu tư khu tái định cư;

- Quy mô: 8,8 ha;

- Tình trạng dự án tại ngày 30/09/2023: Tổng Công ty đã được cấp quyền sử dụng đất cho dự án, hiện tại đang thực hiện các thủ tục pháp lý để tách sổ và bàn giao đất cho từng hộ dân trong khu tái định cư. Chi phí phát sinh lũy kể đến thời điểm 30/09/2023 là các chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng và đầu tư cơ sở hạ tầng của dự án. Liên quan đến dự án này, sau khi hoàn tất nghĩa vụ pháp lý là cấp sổ cho các hộ dân, Tổng Công ty sẽ quyết toán với Tỉnh ủy Bình Dương về toàn bộ các giao dịch có liên quan gồm khoản tiền đã thu trước của các hộ dân được trình bày tại Thuyết minh số 22 do có liên quan đến giai đoạn trước cổ phần hóa. Do đó, số liệu này có thể thay đổi sau khi được phê duyệt quyết toán cổ phần hóa.

(2) Tên dự án: Đầu tư xây dựng Cụm công nghiệp An Điền;

- Chủ đầu tư: Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - Công ty Cổ phần;

- Địa điểm: xã An Điền, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương;

- Mục tiêu: Đầu tư xây dựng hạng mục hạ tầng kỹ thuật Cụm công nghiệp An Điền;

- Tổng vốn đầu tư: 194.330.575.584 VND;

- Quy mô: 7,9 ha;



- Tình trạng dự án tại ngày 30/09/2023: hiện tại đang tạm ngưng thực hiện để Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương xem xét chủ trương hoán đổi đất để thực hiện dự án.

(3) Tên dự án: Mua đất ở xã Vĩnh Phú, tỉnh Bình Dương;

- Chủ đầu tư: Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - Công ty Cổ phần;
- Địa điểm: xã Vĩnh Phú, tỉnh Bình Dương;
- Mục tiêu: Nắm giữ chờ tăng giá;
- Quy mô: 564 m<sup>2</sup>;
- Khu đất này được Tổng công ty mua trong quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp, sau thời điểm chốt sổ 31/12/2015 và trước thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần 31/10/2018.

(4) Khu quy hoạch Gò Chai.

Trong năm 2016, Tỉnh ủy Bình Dương ban hành Thông báo số 45-TB/TU ngày 04/03/2016 về việc thống nhất chủ trương cho phép Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương TNHH MTV chuyển giao diện tích đất trong dự án Khu quy hoạch Gò Chai. Đây là dự án được Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương giao cho Tổng Công ty làm chủ đầu tư theo văn bản số 5653/UBND-SX ngày 24/12/2007.

Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương TNHH MTV (Bên A) đã ký hợp đồng chuyển giao đất số 01/2016HĐCG/PROTRADE-U&I ngày 14/10/2016 với Công ty Cổ phần Bất động sản U&I (Bên B). Theo đó Bên A sẽ chuyển giao cho Bên B toàn bộ phần diện tích đất Bên A đã đền bù cho các hộ dân thuộc dự án Khu quy hoạch Gò Chai tại phường Bình Hòa, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương với diện tích là 236.403,18 m<sup>2</sup> và Bên B hoàn trả lại cho Bên A chi phí đã bồi thường. Đối với diện tích Bên A sẽ chuyển giao cho Bên B nêu trên, Bên B sẽ thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước theo mục đích sử dụng đất của dự án. Về việc chuyển giao đất, Tổng Công ty sẽ bàn giao thực địa cho Bên B khi nhận đủ số tiền chuyển nhượng. Tuy nhiên, sau đó hai bên đã ký phụ lục hợp đồng số 02/2018/PLHĐCGĐ trong tháng 04 năm 2018 về việc sẽ tiến hành bàn giao đất ngoài thực địa theo hồ sơ đã bồi thường và bản đồ địa chính của cơ quan có chức năng xác lập và cung cấp hồ sơ pháp lý đầy đủ cho Bên B, riêng điều khoản thanh toán sẽ được các bên thỏa thuận sau. Tổng Công ty đã ghi nhận lợi nhuận từ việc chuyển giao khu đất vào giai đoạn trước cổ phần hóa.

Theo biên bản làm việc ngày 16/06/2022 về việc triển khai Thông báo kết luận số 265-TB-TU ngày 11/11/2021 của Tỉnh Ủy Bình Dương về khu quy hoạch Gò Chai có diện tích 40,6864 ha tại P.Bình Hòa, TP.Thuận An, tỉnh Bình Dương. Tổng Công ty sẽ tiến hành ký kết thỏa thuận hủy hợp đồng chuyển giao đất số 01/2016HĐCG/PROTRADE-U&I ngày 14/10/2016 giữa Tổng công ty và Công ty U&I căn cứ trên tinh thần của Thông báo Kết luận số 265-TB/TU ngày 11/11/2021.

Ngày 01/08/2022, Tổng Công ty đã hoàn trả toàn bộ số tiền 53.473.519.613 đồng theo hợp đồng hủy bỏ hợp đồng chuyển giao đất số 01/2016-HĐCG/PROTRADE-U&I ngày 14/10/2016. Toàn bộ các nghiệp vụ phát sinh đã ghi nhận trong giai đoạn doanh nghiệp Nhà nước được Tổng Công ty xử lý như sau:

- Ghi nhận giảm khoản phải thu Công ty Cổ phần Bất động sản U&I với số tiền là 204.512.681.143 đồng;
- Ghi nhận giá trị lũy kế chi phí đầu tư khu đất trên chỉ tiêu Chi phí xây dựng cơ bản dở dang là 40.038.834.627 đồng;
- Ghi nhận khoản phải thu hoàn thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp là 61.014.602.231 đồng, trong đó bao gồm thuế giá trị gia tăng với số tiền 21.583.020.756 đồng và thuế thu nhập doanh nghiệp với số tiền 39.431.581.475 đồng. Tổng Công ty đã có công văn đề nghị Cục thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn thực hiện điều chỉnh. Tuy nhiên đến thời điểm phát hành báo cáo này, Cục thuế tỉnh Bình Dương chưa có văn bản trả lời chính thức. Hiện tại việc hủy hợp đồng nêu trên đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt thực hiện, các nghĩa vụ liên quan sẽ được xử lý khi quét toán cổ phần hóa.

6-C  
Y  
HẦU  
IG  
N  
BÌNH DƯƠNG

**12 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Tài sản cố định khác		Vườn cây lâu năm		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
<b>Nguyên giá</b>													
Số dư đầu kỳ	917.050.266.113	138.674.510.043	111.380.967.033	5.654.822.751	19.020.688.624	790.575.777.714	1.982.357.032.278						
- Mua trong kỳ	-	1.438.988.005	8.086.747.121	8.582.823.818	33.778.273	-	18.142.337.217						
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	14.663.896.458	1.032.886.381	2.885.846.058	-	-	-	18.582.628.897						
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	(26.607.636.885)	(5.166.459.349)	(6.345.761.152)	(384.761.197)	196.759.040	(107.062.338.599)	(145.370.198.142)						
- Thanh lý, nhượng bán	(332.358.834)	(450.053.762)	(6.609.932.807)	-	(323.657.461)	-	(7.716.002.864)						
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>904.774.166.852</b>	<b>135.529.871.318</b>	<b>109.397.866.253</b>	<b>13.852.885.372</b>	<b>18.927.568.476</b>	<b>683.513.439.115</b>	<b>1.865.995.797.386</b>						
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>													
Số dư đầu kỳ	514.095.401.723	103.056.727.075	77.138.521.530	4.817.237.586	16.670.455.685	138.749.592.178	854.527.935.777						
- Khấu hao trong kỳ	24.017.051.369	7.052.245.849	6.190.520.283	257.016.070	699.067.946	16.947.266.031	55.163.167.548						
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	(9.788.158.412)	(2.841.208.509)	(4.570.200.523)	(57.009.057)	196.759.040	(26.491.955.144)	(43.551.772.605)						
- Thanh lý, nhượng bán	(147.059.852)	(450.053.762)	(6.181.404.298)	-	(323.657.461)	-	(7.102.175.373)						
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản thực hiện trong kỳ	1.625.337.992	302.573.096	630.913.400	-	-	12.602.958.739	15.161.783.227						
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>529.802.572.820</b>	<b>107.120.283.749</b>	<b>73.208.350.392</b>	<b>5.017.244.599</b>	<b>17.242.625.210</b>	<b>141.807.861.804</b>	<b>874.198.938.574</b>						
<b>Giá trị còn lại</b>													
Tại ngày đầu kỳ	402.954.864.390	35.617.782.968	34.242.445.503	837.585.165	2.350.232.939	651.826.185.536	1.127.829.096.501						
Tại ngày cuối kỳ	<b>374.971.594.033</b>	<b>28.409.587.569</b>	<b>36.189.515.861</b>	<b>8.835.640.773</b>	<b>1.684.943.266</b>	<b>541.705.577.311</b>	<b>991.796.858.812</b>						

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 141.235.468.787 đồng.

**13 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất		Phần mềm		TSCĐ vô hình khác		Cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>								
Số dư đầu kỳ	713.915.926.361		4.456.580.513		87.000.000		718.459.506.874	
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	85.910.000		-		-		85.910.000	
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>714.001.836.361</b>		<b>4.456.580.513</b>		<b>87.000.000</b>		<b>718.545.416.874</b>	
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>								
Số dư đầu kỳ	129.324.874.946		3.709.321.911		13.096.774		133.047.293.631	
- Khấu hao trong kỳ	17.667.094.698		185.066.825		-		17.852.161.523	
- Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	78.456.959		-		-		78.456.959	
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản	1.971.625.081		-		-		1.971.625.081	
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>149.042.051.684</b>		<b>3.894.388.736</b>		<b>13.096.774</b>		<b>152.949.537.194</b>	
<b>Giá trị còn lại</b>								
Tại ngày đầu kỳ	584.591.051.415		747.258.602		73.903.226		585.412.213.243	
<b>Tại ngày cuối kỳ</b>	<b>564.959.784.677</b>		<b>562.191.777</b>		<b>73.903.226</b>		<b>565.595.879.680</b>	

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 750.600.237 đồng

**14 . BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

**a) Bất động sản đầu tư cho thuê**

	Quyền sử dụng đất	Nhà, vật kiến trúc	Cộng
	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu kỳ	36.415.114.755	86.334.005.828	122.749.120.583
- Mua trong kỳ	-		-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>36.415.114.755</b>	<b>86.334.005.828</b>	<b>122.749.120.583</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu kỳ	3.449.762.429	4.689.374.497	8.139.136.926
- Khấu hao trong kỳ	653.445.162	1.704.930.291	2.358.375.453
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>4.103.207.591</b>	<b>6.394.304.788</b>	<b>10.497.512.379</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu kỳ	32.965.352.326	81.644.631.331	114.609.983.657
<b>Tại ngày cuối kỳ</b>	<b>32.311.907.164</b>	<b>79.939.701.040</b>	<b>112.251.608.204</b>

**b) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá**

Tại thời điểm 30/09/2023, Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất nắm giữ chờ tăng giá tại khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương với diện tích là 10.547 m<sup>2</sup> và nguyên giá là 78 tỷ VND. Toàn bộ giá trị bất động sản đầu tư này được mua trước thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần.

**15 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

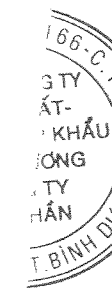
	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
- Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.743.516.553	168.427.062
- Phí hoa hồng môi giới	994.877.653	833.201.131
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.502.424.645	1.146.862.744
	<b>6.240.818.851</b>	<b>2.148.490.937</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
- Công cụ dụng cụ đang phân bổ	3.590.329.235	2.787.165.662
- Chi phí thuê đất	1.102.171.140	1.368.627.659
- Chi phí thẻ hội viên sân golf	1.745.063.250	1.784.723.955
- Chi phí sửa chữa tài sản	9.127.118.307	9.537.891.724
- Lợi thế kinh doanh (*)	102.981.644.933	121.598.774.141
- Chi phí trả trước dài hạn khác	4.206.945.968	798.925.632
	<b>122.753.272.833</b>	<b>137.876.108.773</b>

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**  
A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**16 . CÁC KHOẢN 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 nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>a) Vay ngắn hạn</b>						
<i>Vay ngắn hạn</i>						
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lào <sup>(1)</sup>	64.094.069.263	64.094.069.263	305.136.898.758	252.896.515.367	-42.268.003.541	74.066.449.113
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Lào <sup>(2)</sup>	4.604.315.533	4.604.315.533	60.632.844.342	46.279.412.828	-3.097.631.299	15.860.115.748
- Ngân hàng Liên doanh Lào - Việt	51.108.885.752	51.108.885.752	114.504.054.416	69.255.687.846	-38.150.918.957	58.206.333.365
- Ngân hàng BIDV - CN Bình Dương	8.380.867.978	8.380.867.978	130.000.000.000	130.000.000.000	-1.019.453.285	0
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>						
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Lào <sup>(3)</sup>	20.376.272.507	20.376.272.507	27.435.775.447	18.384.253.917	-5.776.188.096	23.651.605.941
- Quỹ Đầu Tư Phát Triển tỉnh Bình Dương	16.376.272.507	16.376.272.507	27.435.775.447	14.384.253.917	-5.776.188.096	23.651.605.941
	4.000.000.000	4.000.000.000	0	4.000.000.000	0	0
	<b>84.470.341.770</b>	<b>84.470.341.770</b>	<b>332.572.674.205</b>	<b>271.280.769.284</b>	<b>-48.044.191.637</b>	<b>97.718.055.054</b>
<b>b) Vay dài hạn</b>						
<i>Vay dài hạn</i>						
- Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Lào <sup>(3)</sup>	64.096.774.466	64.096.774.466	-20.379.458.772	17.300.302.132	-16.963.090.264	9.453.923.298
- Quỹ Đầu Tư Phát Triển tỉnh Bình Dương	60.096.774.466	60.096.774.466	-20.379.458.772	13.300.302.132	-16.963.090.264	9.453.923.298
	4.000.000.000	4.000.000.000	0	4.000.000.000	0	0
	<b>64.096.774.466</b>	<b>64.096.774.466</b>	<b>-20.379.458.772</b>	<b>17.300.302.132</b>	<b>-16.963.090.264</b>	<b>9.453.923.298</b>
	<b>43.720.501.959</b>	<b>43.720.501.959</b>				<b>9.453.923.298</b>



**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**

A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**16 . CÁC KHOẢN VAY**

(Tiếp theo)

Hạn mức	Thời hạn vay	Mục đích vay	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	30/09/2023	VND
					LAK	
<b>a) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:</b>						
<b>Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Lào (1)</b>						
- Hợp đồng tín dụng số 03/2023- HDDCVHM/CPS ngày 13/03/2023	Cụ thể theo từng giấy nhận nợ, thời hạn không quá 6 tháng	Bổ sung vốn lưu động để phục vụ sản xuất kinh doanh	8,7%/năm	Các hình thức bảo đảm tiền vay: được đảm bảo bao gồm các nghĩa vụ phát sinh trong Hợp đồng bảo đảm số 75/2017/HĐBĐ/CPS ngày 21/12/2017.	14.659.502.494	15.860.115.748
<b>Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Lào (2)</b>						
- Hợp đồng tín dụng số 72/2022/HĐHM-PN/SHB-410100, ngày 30/09/2022	hạn mức duy trì trong 12 tháng đến 30/09/2023	Bổ sung vốn lưu động để phục vụ sản xuất kinh doanh	9%/năm	Quyền thuê, quyền khai thác và tài sản trên đất.	53.800.104.782	58.206.333.365
Hợp đồng tín dụng số 33/2023/HĐHM-PN/SHB.LAO ngày 12/05/2023	hạn mức duy trì trong 12 tháng đến 12/05/2024	Bổ sung vốn lưu động thu mua chế biến mù cao su	Được quy định cụ thể theo từng giấy nhận nợ cho mỗi lần rút vốn vay	Quyền thuê, quyền khai thác và tài sản trên đất.	11.459.983.765	12.398.556.435



**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**

A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**16 . CÁC KHOẢN VAY**

(Tiếp theo)

Hạn mức	Thời hạn vay	Mục đích vay	Lãi suất	Hình thức đảm bảo	30/09/2023	VND
<b>b) Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:</b>						
<b>Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Lào (3)</b>						
- Hợp đồng tín dụng số 5.200.000 USD hoặc LAK 124/2013/HDTDDH-PN/SHB-DTVL ngày 20/11/2013, phụ lục hợp đồng tín dụng số 03-124/2019/PLHDTD ngày 14/07/2020	122 tháng	Đầu tư xây dựng nhà máy chế biến mù cao su Dầu tiếng - Việt Lào và các công trình phụ trợ tại huyện Bachieng, tỉnh Champasak	Theo từng giấy nhận nợ	Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất của Công ty tại tỉnh Champasak.	30.599.435.474	33.105.529.239
- Hợp đồng tín dụng số 4.125.000 USD 57/2019/HDTDDH-PN/SHB-DTVL ngày 29/09/2014, phụ lục hợp đồng tín dụng số 03-57/2014/PLHDTD ngày 14/07/2020	76 tháng	Tài trợ toàn bộ dư nợ trung dài hạn tại Ngân hàng ANZ Champasak	Theo từng giấy nhận nợ	Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất của Công ty tại tỉnh Champasak.	8.771.408.225	9.489.786.559
- Hợp đồng tín dụng số 4.800.000 USD 43/2014/HDTDDH-PN/SHB-DTVL ngày 10/06/2014, phụ lục hợp đồng tín dụng số 03-43/2019/PLHDTD ngày 06/07/2020	84 tháng	Vay vốn để thực hiện việc chăm sóc kiến thiết cơ bản vườn cây cao su tại tỉnh Champasak	Theo từng giấy nhận nợ	Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất của Công ty tại tỉnh Champasak.	8.832.513.829	9.555.896.711
- Hợp đồng tín dụng số 7.900.000.000 LAK 104/2019/HDTDDH-PN/SHB-Lao-410100 ngày 11/11/2019	60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên	Đầu tư Tài sản cố định	9,5%/năm	Quyền khai thác tài sản trên đất bao gồm tài sản trên đất như dự án, các công trình xây dựng và máy móc có liên quan, gắn liền với hợp đồng thuê đất 23/09/2016 về việc thuê đất giữa Công ty TNHH MTV Cổ phần Phát triển Cao su Dầu Tiếng - Việt Lào và Bộ tài nguyên Môi trường nước CHDCND Lào.	1.481.716.883	1.603.069.496

Khoản nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Chi tiết xem tại mục b)

**Khoản nợ đến hạn trả sau 12 tháng**

**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
<i>Bên liên quan</i>	342.955.340	342.955.340	401.180.131	401.180.131
- Công ty CP Phát triển Phú Mỹ	18.660.000	18.660.000	15.060.000	15.060.000
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Tân Thành	102.709.357	102.709.357	185.837.657	185.837.657
<i>Bên khác</i>	9.777.939.132	9.777.939.132	13.221.690.333	11.028.272.474
- Công ty TNHH MTV Cao su Hồ Chí Minh	-	-	2.193.417.859	-
- Phải trả các đối tượng khác	9.777.939.132	9.777.939.132	11.028.272.474	11.028.272.474
	<b>10.120.894.472</b>	<b>19.898.833.604</b>	<b>13.622.870.464</b>	<b>11.429.452.605</b>

**18 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
<i>Bên khác</i>		
- Công ty TNHH MTV Thương mại Xuất nhập khẩu Thành Lễ	10.000.000.000	10.000.000.000
- Công ty TNHH An Chiao Molds	14.842.075.527	12.615.764.198
- Các khách hàng khác	25.504.307.280	1.465.763.656
	<b>50.346.382.807</b>	<b>24.081.527.854</b>

**19 . DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>		
- Phí dịch vụ sân golf	3.402.092.600	8.109.953.788
- Các khoản khác	60.500.000	60.500.000
	<b>3.462.592.600</b>	<b>8.170.453.788</b>
<i>b) Dài hạn</i>		
- Doanh thu thẻ hội viên sân golf Palm Sông Bé	29.037.613.616	30.800.752.150
- Các khoản khác	448.542.036	250.596.712
	<b>29.486.155.652</b>	<b>31.051.348.862</b>



**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**

'A128 đường 3/2, khu phố Đông Tu, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

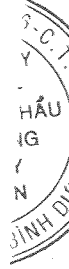
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**20 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Số phải thu đầu kỳ	Số phải nộp đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi BCTC	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng	-	2.241.003.118	48.056.847.758	38.991.348.002	(1.245.826)	15.653.516	11.318.500.070
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	2.942.419.481	19.476.535.314	20.052.591.709	-	-	2.366.363.086
- Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	105.398.289	105.398.289	-	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.960.044.169	44.208.346.550	7.084.945.613	45.949.099.538	(367.489.564)	18.649.599.399	4.426.389.395
- Thuế thu nhập cá nhân	243.105.314	894.231.216	6.814.502.765	6.999.043.936	(16.476.052)	237.364.181	596.577.490
- Thuế tài nguyên	-	12.981.200	308.327.183	378.712.080	-	-	(57.403.697)
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	267.727.149	126	6.241.365.350	6.381.567.594	-	407.929.267	-
- Các khoản phải nộp khác (*)	346.936.149.582	602.444.228	791.883.163.533	444.920.923.652	(100.697.085)	-	476.081.594
	<b>366.407.026.214</b>	<b>50.901.425.919</b>	<b>879.971.085.805</b>	<b>563.778.684.800</b>	<b>(485.908.527)</b>	<b>19.310.546.363</b>	<b>19.126.507.938</b>

(\*) Số dư tại thời điểm 30/09/2023, xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 40.

Quyết toán thuế của Tổng 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.



**21 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Chi phí lãi vay phải trả	-	186.928.624
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm bất động sản đã bán <sup>(1)</sup>	125.432.958.852	125.432.958.852
- Chi phí trích trước giá vốn kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp <sup>(2)</sup>	383.374.880.001	385.196.376.201
- Thưởng và lương tháng 13	2.583.879.388	2.612.833.275
- Chi phí phải trả khác	6.290.823.739	7.091.738.084
	<b>517.682.541.980</b>	<b>520.520.835.036</b>

<sup>(1)</sup> Đây là các khoản trích trước chi phí để thực hiện đầu tư cơ sở hạ tầng tại dự án Khu công nghiệp đô thị - Dịch vụ An Tây và Khu liên hợp dịch vụ - đô thị Bình Dương lũy kế từ trước giai đoạn cổ phần hóa. Trong giai đoạn cổ phần hóa, Tổng Công ty đã bàn giao Khu công nghiệp đô thị - Dịch vụ An Tây và Khu liên hợp dịch vụ - đô thị Bình Dương với diện tích lần lượt là 1.723.267,4 ha và 1.888.953,2 ha cho Công ty TNHH MTV Quản lý Dự án Bình Dương tiếp tục quản lý và khai thác dự án theo chủ trương của Tỉnh ủy Bình Dương. Giá trị chi phí trích trước còn lại tại thời điểm 30/09/2023 tương ứng với khối lượng còn lại Tổng Công ty phải thực hiện.

<sup>(2)</sup> Số dư chi phí trích trước giá vốn tương ứng với diện tích đã cho thuê tại Khu công nghiệp Quốc tế Protrade.

**22 . PHẢI TRẢ KHÁC**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
- Kinh phí công đoàn	1.205.131.830	1.579.725.338
- Các khoản đặt cọc, ký quỹ, ký cược	21.709.232.966	19.094.932.058
- Lợi nhuận phải nộp về Ngân sách Nhà nước	389.823.259.581	352.114.792.753
- Phải nộp 10% Ngân sách Đảng	91.182.771.193	91.182.771.193
- Nhận tiền đặt cọc	6.835.902.026	-
- Phải trả khác	1.720.688.837	1.516.313.460
	<b>512.476.986.433</b>	<b>465.488.534.802</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
- Nhận trước tiền đất tái định cư của các hộ dân thuộc khu tái định cư An Tây <sup>(*)</sup>	56.666.666.667	56.666.666.667
- Các khoản nhận đặt cọc, ký quỹ, ký cược dài hạn	20.081.701.903	17.737.571.813
	<b>76.748.368.570</b>	<b>74.404.238.480</b>
<b>c) Trong đó: Phải trả khác là các bên liên quan</b>		
- Tỉnh ủy Bình Dương	481.006.030.774	443.297.563.946
- Công Ty TNHH MTV Đầu Tư và Quản Lý Dự án Bình Dương	99.910.320	99.910.320
	<b>481.105.941.094</b>	<b>443.397.474.266</b>

<sup>(\*)</sup> Các khoản tiền nhận trước của hộ dân mua đất tại khu tái định cư thuộc khu Công nghiệp - Dịch vụ An Tây. Theo phương án sử dụng đất khi cổ phần hóa Tổng Công ty, toàn bộ khu đất thuộc khu Công nghiệp - Dịch vụ An Tây và khu tái định cư sẽ bàn giao về cho Công ty TNHH MTV Quản lý Dự án Bình Dương, một đơn vị trực thuộc Tỉnh ủy Bình Dương. Giá trị bàn giao bao gồm cả phần đất đã nhận trước của các hộ dân này. Tuy nhiên tại thời điểm bàn giao, Tổng công ty đã tiến hành nộp các hồ sơ thủ tục giao đất cho Sở Tài Nguyên và Môi trường tỉnh Bình Dương để thực hiện tách sổ cho từng hộ dân, do đó Tổng Công ty tạm thời chưa thực hiện bàn giao về cho Công ty TNHH MTV Quản lý Dự án Bình Dương. Sau khi các thủ tục tách sổ hoàn tất, Tổng Công ty sẽ bàn giao toàn bộ hồ sơ có liên quan trong đó bao gồm chi phí xây dựng cơ bản dở dang trình bày tại Thuyết minh số 11 với số tiền 64,54 tỷ đồng, tiền nhận trước ghi nhận trên khoản mục phải trả dài hạn khác số tiền 56,666 tỷ đồng và toàn bộ các nội dung này sẽ được xử lý khi quyết toán cổ phần hóa với Tỉnh ủy Bình Dương.

**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTPC**

A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**23 . VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu		Vốn khác của Chủ sở hữu		Chênh lệch đánh giá lại tài sản		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư đầu kỳ trước	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000	11.949.349.305	(35.469.525.274)	(46.093.514.343)	55.367.268.821	561.017.546.224	482.588.841.016	4.029.359.965.749					4.029.359.965.749	
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	-	-	-	284.033.511.599	33.209.694.280	317.243.205.879					317.243.205.879	
Chia cổ tức trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-	(2.314.608.395)	(2.314.608.395)					(2.314.608.395)	
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	-	(1.703.523.461)	(96.511.912)	(1.800.035.373)					(1.800.035.373)	
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	-	-	-	-	(93.316.902.059)	-	-	-	(93.316.902.059)					(93.316.902.059)	
Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý đã thực hiện	-	-	-	-	-	-	(27.453.520.145)	(95.475.709.098)	(122.929.229.243)					(122.929.229.243)	
<b>Số dư cuối kỳ trước</b>	<b>3.000.000.000.000</b>	<b>3.000.000.000.000</b>	<b>11.949.349.305</b>	<b>(35.469.525.274)</b>	<b>(139.410.416.402)</b>	<b>55.367.268.821</b>	<b>815.894.014.217</b>	<b>417.911.705.891</b>	<b>4.126.242.396.558</b>					<b>4.126.242.396.558</b>	

**Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - CTCP**

A128 đường 3/2, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương

**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023

**23 . VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu		Vốn khác của Chủ sở hữu		Chênh lệch đánh giá lại tài sản		Chênh lệch tỷ giá hối đoái		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Cộng
	VND		VND		VND		VND		VND		VND		VND		
<b>Số dư đầu kỳ này</b>	<b>3.000.000.000.000</b>		<b>11.949.349.305</b>		<b>(35.469.525.274)</b>		<b>(139.410.416.402)</b>		<b>55.367.268.821</b>		<b>815.894.014.217</b>		<b>417.911.705.891</b>		<b>4.126.242.396.558</b>
Lợi nhuận trong kỳ	-		-		-		-		-		(40.380.897.890)		4.243.671.120		(36.137.226.770)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-		-		-		-		8.336.271.145		(8.336.271.145)		-		-
Chia cổ tức	-		-		-		-		-		(150.000.000.000)		-		(150.000.000.000)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-		-		-		-		-		(8.336.271.145)		-		(8.336.271.145)
Trích thù lao Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát năm 2022	-		-		-		-		-		(3.196.800.000)		-		(3.196.800.000)
Trích quỹ thương ban điều hành	-		-		-		-		-		(324.000.000)		-		(324.000.000)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	-		-		-		(48.550.028.262)		-		-		(47.751.049.736)		(96.301.077.998)
Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý đã thực hiện	-		-		-		-		-		(8.814.738.638)		-		(8.814.738.638)
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>3.000.000.000.000</b>		<b>11.949.349.305</b>		<b>(35.469.525.274)</b>		<b>(187.960.444.664)</b>		<b>63.703.539.966</b>		<b>596.505.035.399</b>		<b>374.404.327.275</b>		<b>3.823.132.282.007</b>

**b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	Tỷ lệ	Cuối kỳ	Tỷ lệ	Đầu kỳ
	%	VND	%	VND
- Công ty TNHH MTV Quản lý Dự án Bình Dương	60,98	1.829.274.000.000	60,98	1.829.274.000.000
- Công ty Cổ Phần Sam Holdings	8,00	240.000.000.000	8,00	240.000.000.000
- Công ty Cổ Phần Đầu tư U&I	6,00	180.000.000.000	6,00	180.000.000.000
- Công ty TNHH Phát Triển	15,00	450.000.000.000	15,00	450.000.000.000
- Cổ đông khác	10,02	300.726.000.000	10,02	300.726.000.000
	<b>100,00</b>	<b>3.000.000.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>3.000.000.000.000</b>

**c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối lợi nhuận**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000

**e) Các quỹ của Tổng công ty**

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	63.703.539.966	55.367.268.821
	<b>63.703.539.966</b>	<b>55.367.268.821</b>

**24 . CHÊNH LỆCH TỶ GIÁ**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	(139.410.416.402)	(139.410.416.402)
Số giảm trong kỳ	(48.550.028.262)	6.455.028.503
- Do chuyển đổi báo cáo tài chính	(48.550.028.262)	6.455.028.503
Số dư cuối kỳ	<b>(187.960.444.664)</b>	<b>(132.955.387.899)</b>

**25 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

**a) Tài sản thuê ngoài**

Tổng Công ty ký hợp đồng thuê đất tại số A128, đường Ba Tháng Hai, khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu, thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương để sử dụng với mục đích làm văn phòng Tổng Công ty và xí nghiệp. Diện tích khu đất thuê là 24.813,44 m<sup>2</sup>. Theo các hợp đồng này, Tổng Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của hợp đồng thuê.

**b) Tài sản nhận giữ hộ**

Các tài sản thuộc danh mục phải bàn giao về Công ty TNHH MTV Đầu tư và Quản lý dự án Bình Dương theo Quyết định số 3468/QĐ-UBND ngày 08/12/2017 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương về phê duyệt giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương TNHH Một thành viên. Chi tiết như sau:

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất tại khu phố Đông Tư, phường Lái Thiêu	5.453.253.100	5.453.253.100
- Quyền sử dụng đất tại xã An Tây, huyện Bến Cát	1.743.153.742	1.743.153.742
- Khu tái định cư Gò Chai	52.920.317.344	52.920.317.344
- Khu tái định cư An Tây	26.726.901.367	26.726.901.367
	<b>86.843.625.553</b>	<b>86.843.625.553</b>

Đến thời điểm 30/09/2023, một số tài sản thuộc danh mục cần thanh lý theo phương án cổ phần hóa nhưng chưa thanh lý được, Tổng Công ty đã ghi nhận giảm vốn vào thời điểm 31/10/2018 và hiện nay đang chờ Tỉnh ủy Bình Dương phê duyệt chủ trương bàn giao cho Công ty TNHH MTV Đầu tư và Quản lý dự án Bình Dương như sau:

	30/09/2023	01/01/2023
	VND	VND
- Quyền sử dụng đất tại lô G - khu dân cư Nguyễn Văn Tiết	8.303.242.573	8.303.242.573
- Chi phí đầu tư khu phức hợp Bình Dương Riverside	3.034.989.090	3.034.989.090
- Chi phí đầu tư khác	406.818.182	406.818.182
	<b>11.745.049.845</b>	<b>11.745.049.845</b>

**c) Ngoại tệ các loại**

	30/09/2023	01/01/2023
- Đô la Mỹ (USD)	662.489,38	1.196.090,30

**26 . DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	455.433.157.331	731.985.993.194
Doanh thu cung cấp dịch vụ	44.549.940.674	176.777.197.172
Doanh thu kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp	-	274.105.795.548
Doanh thu từ dịch vụ nhà hàng	30.964.308.127	-
Doanh thu từ phát hành thẻ hội viên	14.437.264.872	-
Doanh thu từ dịch vụ sân golf	93.031.468.186	-
Doanh thu khác	11.938.546.890	-
	<b>650.354.686.080</b>	<b>1.182.868.985.914</b>

**27 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
- Giảm giá hàng bán	774.883.906	865.536.866
	<b>774.883.906</b>	<b>865.536.866</b>

**28 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Giá vốn bán thành phẩm, hàng hóa đã bán	317.329.444.223	655.879.367.394
Giá vốn của hàng hoá đã bán	211.007.661.941	133.466.918.973
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	35.214.589.260	-
Giá vốn kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp	2.865.734.864	66.267.281.984
	<b>554.796.614.451</b>	<b>855.613.568.351</b>

**29 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	29.671.415.139	35.192.603.323
Cổ tức, lợi nhuận được chia	405.672.117	228.569.043
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	5.462.052.663	25.945.688.479
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	2.833.567.509	5.503.934.769
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	23.231.856
	<b>38.372.707.428</b>	<b>66.894.027.470</b>

**30 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền vay	9.016.762.972	13.443.926.905
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	6.239.266.381	21.067.562.894
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	2.674.368.762	7.458.807.697
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	-
Chi phí tài chính khác	89.117.959	-
	<b>47.437.098.492</b>	<b>41.970.297.496</b>

**31 . CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	200.855.775	241.608.064
Chi phí nhân công	5.783.672.894	12.870.880.075
Chi phí khấu hao tài sản cố định	209.927.257	357.237.734
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13.381.420.764	9.575.898.744
Chi phí khác bằng tiền	4.130.586.977	8.008.819.266
	<b>23.706.463.667</b>	<b>31.054.443.883</b>

**32 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.348.791.530	1.189.026.503
Chi phí nhân công	40.521.514.000	37.533.833.611
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.912.712.986	5.515.315.071
Thuế, phí, lệ phí	2.074.026.116	2.381.304.113
Chi phí dịch vụ mua ngoài	21.922.137.401	18.161.635.678
Chi phí khác bằng tiền	6.927.069.888	5.996.352.509
Chi phí dự phòng	57.154.476.310	2.823.770.727
Lợi thế kinh doanh phân bổ	16.796.619.784	18.617.129.208
Hoàn nhập quỹ lương kế hoạch	(10.446.320.761)	-
	<b>142.211.027.254</b>	<b>92.218.367.420</b>
	<b>2.708.984.038</b>	<b>2.855.213.414</b>

Trong đó: Chi phí mua của các bên liên quan  
(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 43)

**33 . THU NHẬP KHÁC**

	09 tháng đầu năm VND	09 tháng đầu năm VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	949.998.228	241.558.576
Thu nhập từ lãi chậm thanh toán	329.779.656	-
Thu nhập từ thanh lý vật tư	33.619.768	1.650.000
Thu nhập khác	815.723.700	702.822.813
	<b>2.129.121.352</b>	<b>946.031.389</b>

**34 . CHI PHÍ KHÁC**

	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
Chi phí thanh lý vật tư	2.777.778	-
Các khoản phạt	90.000.000	-
Chi phí khác	2.170.223.554	726.545.950
	<b>2.263.001.332</b>	<b>726.545.950</b>

**35 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	09 tháng đầu năm VND	09 tháng đầu năm VND
Chi phí thuế TNDN tại Công ty mẹ	-	-
Chi phí thuế TNDN tại các Công ty con	7.084.395.999	44.246.828.431
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<b>7.084.395.999</b>	<b>44.246.828.431</b>



**36 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI**

**a) 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	230.875.167.836	222.070.782.628
Hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước	(2.846.782.352)	
Hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả tương ứng Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại	69.090.909	
<b>Thuế thu nhập hoãn lại phải trả</b>	<b>228.097.476.393</b>	<b>222.070.782.628</b>

**b) 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	13.660.463.524	21.301.205.198
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(4.397.333.700)	(3.630.880.531)
	<b>9.263.129.824</b>	<b>17.670.324.667</b>

**37 . 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 Tổng 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	(40.380.897.890)	272.814.369.442
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(40.380.897.890)	272.814.369.442
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	300.000.000	300.000.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>(135)</b>	<b>909</b>

**38 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

**Quản lý rủi ro tài chính**

Các loại rủi ro tài chính của Tổng Công ty có thể phải gặp bao gồm: rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Tổng 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 Tổng 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**

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

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Tổng Công ty chịu rủi ro về tỷ giá khi có các giao dịch được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam như: vay, doanh thu, chi phí.

**Rủi ro về lãi suất:**

Tổng 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 Tổng 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. Tổng 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 Tổng 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 Tổng Công ty. Tổng 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).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày 30/09/2023</b>				
Tiền, các khoản tương đương tiền	266.583.058.831	-	-	266.583.058.831
Phải thu khách hàng, phải thu khác	417.446.607.290	851.175.418.056	-	1.268.622.025.346
Các khoản cho vay	496.797.953.457	9.896.049.652	-	506.694.003.109
	<b>1.180.827.619.578</b>	<b>861.071.467.708</b>	-	<b>2.041.899.087.286</b>
<b>Tại ngày 01/01/2023</b>				
Tiền, các khoản tương đương tiền	311.401.475.694	-	-	311.401.475.694
Phải thu khách hàng, phải thu khác	592.549.235.860	60.138.000.000	-	652.687.235.860
Các khoản cho vay	821.018.953.457	9.896.049.652	-	830.915.003.109
	<b>1.724.969.665.011</b>	<b>70.034.049.652</b>	-	<b>1.795.003.714.663</b>

**Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Tổng Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính đến hạn thanh toán do thiếu vốn.

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	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
<b>Tại ngày 30/09/2023</b>				
Vay và nợ	97.718.055.054	9.453.923.298	-	107.171.978.352
Phải trả người bán, phải trả khác	522.597.880.905	76.748.368.570	-	599.346.249.475
Chi phí phải trả	517.682.541.980	-	-	517.682.541.980
	<b>1.137.998.477.939</b>	<b>86.202.291.868</b>	-	<b>1.224.200.769.807</b>
<b>Tại ngày 01/01/2023</b>				
Vay và nợ	84.470.341.770	43.720.501.959	-	128.190.843.729
Phải trả người bán, phải trả khác	479.111.405.266	74.404.238.480	-	553.515.643.746
Chi phí phải trả	520.520.835.036	-	-	520.520.835.036
	<b>1.084.102.582.072</b>	<b>118.124.740.439</b>	-	<b>1.202.227.322.511</b>

Tổng Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Tổng 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.

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

	09 tháng đầu năm 2023 VND	09 tháng đầu năm 2022 VND
a) <b>Số tiền đi vay thực thu trong kỳ</b>		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	284.757.439.986	53.406.708.582
b) <b>Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ</b>		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	270.196.817.499	80.064.067.146

**40 . THÔNG TIN LIÊN QUAN ĐẾN TIỀN SỬ DỤNG ĐẤT THUỘC KHU LIÊN HỢP CÔNG NGHIỆP DỊCH VỤ BÌNH DƯƠNG**

Căn cứ theo báo cáo kiểm toán về việc quản lý và sử dụng đất đô thị trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2013 - 2016 ngày 15/08/2017 của Kiểm toán Nhà Nước khu vực IV, đối với dự án Khu dịch vụ của Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương - TNHH MTV được giao đất trong giai đoạn 2012 - 2013; Căn cứ theo Bản án sơ thẩm số 327/2022/HSST ngày 30/08/2022 của Tòa án Nhân dân Thành phố Hà Nội và Bản án phúc thẩm số 912/2022/HS-PT ngày 28/12/2022 của Tòa án Nhân dân cấp cao tại Hà Nội; Căn cứ Quyết định số 681/QĐ-CTHADS về việc thi hành án chủ động đối với Tổng Công ty; Căn cứ Thông báo số 2278/CTHADS của Cục Thi hành án Dân sự thành phố Hà Nội về tiền lãi phát sinh chậm nộp tiền sử dụng đất bổ sung theo Quyết định số 681/QĐ-CTHADS ngày 20/02/2023 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội; Tổng số tiền Tổng Công ty cần phải nộp bổ sung theo Bản án và tiền chậm nộp theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực 4 là: 1.060.224.751.454 đồng.

Đến thời điểm phát hành báo cáo này. Tổng số tiền sử dụng đất mà Tổng công ty đã nộp và được cần trừ là: 919.493.714.660 đồng, còn phải nộp 140.731.036.794 đồng (tiền chậm nộp theo kiến nghị KTNN KV4 tương ứng với phần diện tích đất thuộc khu liên hợp đã bàn giao cho Công ty IMPCo). Toàn bộ khoản tiền sử dụng đất phải nộp nêu trên đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2023 của Tổng công ty thông qua, thống nhất việc trích lập dự phòng phải thu này và phân bổ cho 15 năm tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Đến ngày 30/09/2023, số dự phòng phải thu tiền sử dụng đất Tổng Công ty đã trích là: 53.011.237.572 đồng.

Chi tiết tiền sử dụng đất phải nộp bổ sung theo kiến nghị KTNN Khu vực IV, theo bản án và tiền chậm nộp phát sinh phải nộp như sau:

<b>Nội dung</b>	<b>Số tiền</b>	<b>Ghi chú</b>
<b>1. Tổng số tiền Tổng Công ty phải nộp</b>	<b>1.060.224.751.454</b>	
+ Tiền sử dụng đất bổ sung khu đất 43 ha và 145 ha	761.078.561.949	Theo Bản án sơ thẩm số 327/2022/HSST ngày 30/08/2022 của Tòa án Nhân dân Thành phố Hà Nội.
+ Tiền phạt chậm nộp	299.146.189.505	
Phạt chậm nộp tiền sử dụng đất	286.690.160.693	Theo Thông báo số 16592/TB-CTBDU ngày 01/11/2021 của Cục thuế Bình Dương.
Phạt chậm nộp thi hành án	12.456.028.812	Thông báo số 2278/CTHADS ngày 10/04/2023 của Cục thi hành án dân sự thành phố Hà Nội.
<b>2. Tổng số tiền Tổng Công ty đã thực hiện</b>	<b>919.493.714.660</b>	
+ Số nộp bằng tiền	665.442.528.631	
+ Số đã tạm nộp được khấu trừ	125.694.889.425	
+ Số tiền các cá nhân có liên quan nộp khắc phục hậu	128.356.296.604	
<b>3. Số tiền còn phải nộp tại 30/09/2023</b>	<b>140.731.036.794</b>	

**41 . THÔNG TIN QUYẾT TOÁN SỐ LIỆU TẠI THỜI ĐIỂM CHÍNH THỨC CHUYỂN SANG CÔNG TY CỔ PHẦN**

Căn cứ vào Biên bản thẩm tra ngày 26/07/2019 của Văn phòng Tỉnh ủy và Chi cục Tài chính Doanh nghiệp tỉnh Bình Dương, cơ quan chủ quản là Tỉnh ủy Bình Dương đã ban hành Thông báo số 216-TB/VPTU ngày 20/01/2020 về việc phê duyệt quyết toán tài chính, quyết toán số tiền thu từ cổ phần hóa, giá trị thực tế phần vốn Nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần của Tổng Công ty Sản xuất - Xuất nhập khẩu Bình Dương - TNHH MTV. Trong đó một số nội dung chưa thống nhất sẽ được Tổng Công ty tiếp tục trình cấp có thẩm quyền xem xét quyết định, nếu có thay đổi sẽ được xem xét điều chỉnh vào giá trị khoản phải nộp ngân sách Nhà nước.

Theo phương án cổ phần hóa của Tổng Công ty được Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương phê duyệt theo Quyết định số 3706/QĐ-UBND ngày 28/12/2017, Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương sẽ là đơn vị có thẩm quyền phê duyệt số liệu quyết toán tại thời điểm chuyển sang công ty cổ phần của Tổng Công ty. Tỉnh ủy Bình Dương đã có Công văn số 2433-CV/VPTU ngày 31/07/2020 đề nghị Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương phê duyệt số liệu quyết toán tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần của Tổng Công ty. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, Ủy ban Nhân dân tỉnh Bình Dương đang lấy ý kiến tham mưu của các sở ngành liên quan và vẫn chưa có quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa. Do vậy, một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính hợp nhất tại thời điểm 30/06/2023 của Tổng Công ty có thể sẽ thay đổi sau khi có quyết định phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại ngày 31/10/2018.

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

Ngày 02/10/2023, UBND tỉnh Bình Dương có Quyết định số 2569/QĐ-UBND về việc thu hồi 02 khu đất thuộc Phường Vĩnh Phú, tỉnh Bình Dương "xem thuyết minh số 11" giao về cho Trung tâm Phát triển quỹ đất tỉnh tiếp nhận, về vấn đề tài chính liên quan đến chi phí của khu đất, giao Sở tài chính thành lập Hội đồng để xác định, trình UBND tỉnh xem xét phê duyệt theo quy định. Hiện tại sau khi nhận quyết định thu hồi đất, Tổng công ty vẫn đang chờ hướng dẫn xử lý tài chính của Sở tài chính liên quan đến chi phí đầu tư vào đất, ngay khi nhận được hướng dẫn Tổng công ty sẽ thực hiện trình tự thủ tục theo đúng quy định của pháp luật.

Ngoài sự kiện nêu trên, không còn sự kiện nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán.

**43 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh ở trên, Tổng Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư tại ngày đầu kỳ, kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Mối quan hệ	09 tháng đầu năm 2023	09 tháng đầu năm 2022
		VND	VND
<b>Mua hàng hóa, dịch vụ</b>		<b>2.708.984.038</b>	<b>2.855.213.414</b>
- Công ty Cổ phần Phát triển Phú Mỹ	Công ty liên kết	218.526.500	347.261.850
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Tân Thành	Công ty liên kết	956.213.166	1.392.137.476
- Công ty TNHH MTV Đầu tư và Quản lý Dự án Bình Dương	Đại diện vốn của cổ đông Nhà nước	1.534.244.372	1.115.814.088
<b>Cổ tức lợi nhuận được chia</b>		<b>35.602.282.774</b>	<b>126.900.000.000</b>
- Công ty CP May mặc Bình Dương	Công ty liên kết	35.494.254.000	-
- Công ty TNHH FrieslandCampina Việt Nam	Công ty liên kết	-	126.900.000.000
- Công ty CP Cơ khí Vận tải Cao su Dầu Tiếng	Đầu tư khác	108.028.774	-
<b>Lãi cho vay</b>		<b>-</b>	<b>11.429.584.134</b>
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Tân Thành	Công ty liên kết	-	11.429.584.134
<b>Thu hồi nợ vay</b>		<b>22.000.000.000</b>	<b>-</b>
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Tân Thành	Công ty liên kết	22.000.000.000	-

44 . SỐ LIỆU SO SÁNH

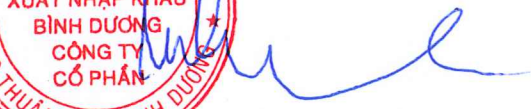
Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất 09 tháng tự lập kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022.

Người lập

Kế toán trưởng

Bình Dương, ngày 27 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc



Trần Vĩnh Hải

Nguyễn Thị Kim Phượng

Nguyễn An Định

