

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

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

Số: 03/CBTT-ĐK/2024

Thủ Dầu Một, ngày 26 tháng 1 năm 2024

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

Kính gửi:

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

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

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

+ Công bố thông tin: + Báo cáo tài chính hợp nhất - Công ty CP – Tổng Công ty Nước – Môi trường Bình Dương cho Quý 4 năm 2023.

+ Công văn số 65/TCTBWE-TCKT ngày 25/1/2024 về việc giải trình kết quả kinh doanh trên BCTC Hợp nhất Quý 4 năm 2023 giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm trước.

+ Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 26/1/2024 tại đường dẫn: <http://www.biwase.com.vn>.

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

- Tài liệu đính kèm/

Tài liệu liên quan đến việc CBTT/

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQ CBTT

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



Dương Anh Thu

Số: 65 /TCTBWE-TCKT

V/v Giải trình kết quả kinh doanh trên Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 4 năm 2023 giảm hơn 10% so với cùng kỳ năm trước

Bình Dương, ngày 15 tháng 01 năm 2024

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh

Công ty CP – Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương xin gửi tới Quý Ủy ban và Quý Sở lời chào trân trọng!

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty CP – Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương xin giải trình về biến động Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý 4 năm 2023 so với cùng kỳ năm 2022. Cụ thể:

Báo cáo tài chính hợp nhất - Quý 4 năm 2023:

- Lợi nhuận sau thuế TNDN Quý 4 năm 2023 là 150.663.328.255 đồng;
 - Lợi nhuận sau thuế TNDN Quý 4 năm 2022 là 170.349.179.029 đồng.
- Số tiền chênh lệch giảm là 19.685.850.774 đồng
Tỷ lệ giảm là 11,56%.

Nguyên nhân do:

- + *Hoạt động sản xuất kinh doanh chính*: Trong Quý 4 năm 2023, Công ty tiếp tục duy trì được sự ổn định về số lượng khách hàng đầu nổi sử dụng nước sạch, khối lượng nước sạch tiêu thụ cũng như tỷ lệ thất thoát nước so với cùng kỳ năm trước. Do đó, doanh thu từ hoạt động sản xuất nước sạch trong Quý 4 năm 2023 ổn định so với kỳ trước. Tuy nhiên, do doanh thu từ hoạt động xử lý rác thải và doanh thu chuyển nhượng vật tư kỳ này tăng cao so với kỳ trước. Điều này dẫn đến tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ kỳ này tăng so với kỳ trước.
- + *Hoạt động tài chính*: Hoạt động tài chính của Công ty có sự biến động đáng kể. Trong đó, chi phí lãi vay tăng 81,08 tỷ; lỗ chênh lệch tỷ giá tăng 10,68 tỷ so với cùng kỳ năm trước. Bên cạnh đó, trong Quý 4 năm 2023, Công ty không phát sinh các khoản trích lập/hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính dài hạn, trong khi đó Quý 4 năm 2022, Công ty hoàn nhập dự phòng 47,37 tỷ đồng. Các nguyên nhân này dẫn đến Chi phí tài chính của Công ty tăng 139,14 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước.
- + Các chỉ tiêu khác biến động không đáng kể so với cùng kỳ năm trước.

Tổng hợp các nguyên nhân trên làm cho Lợi nhuận kế toán trước thuế hợp nhất Quý 4 năm 2023 giảm 27 tỷ đồng, tương ứng với tỷ lệ giảm 13,55% ; Lợi nhuận sau thuế của Quý 4 năm 2023 giảm 19,69 tỷ đồng, tương ứng với tỷ lệ giảm 11,56% so với cùng kỳ năm trước.

Trên đây là giải trình của Công ty CP – Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương, kính trình Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh xem xét.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- HĐQT, BGĐ
- Phòng TC-KT
- VT

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



Trần Chiến Công
Tổng Giám Đốc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

Cho Quý 4 năm 2023

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo tài chính hợp nhất	04 - 62
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	04 - 05
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	06 - 07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	08 - 09
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	10 - 62

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho Quý 4 năm 2023.

CÔNG TY

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

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

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

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

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

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

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

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

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

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

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

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

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

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho Quý 4 năm 2023, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Cam kết khác

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

Bình Dương, ngày 25 tháng 01 năm 2024

TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc
CÔNG TY CP
TỔNG CÔNG TY
NƯỚC - MÔI TRƯỜNG
BÌNH DƯƠNG
M. S. D. M. 17901 789
TP. THỦ DẦU MỘT - T. BÌNH DƯƠNG

Trần Chiến Công

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mã số TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2023	01/01/2023
		VND	VND
100 A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		2.710.028.496.328	2.786.194.240.014
110 I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	655.350.701.398	275.261.970.068
111 1. Tiền		187.350.701.398	203.161.970.068
112 2. Các khoản tương đương tiền		468.000.000.000	72.100.000.000
120 II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	264.713.893.040	871.911.342.466
123 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		264.713.893.040	871.911.342.466
130 III. Các khoản phải thu ngắn hạn		785.044.232.445	912.083.198.836
131 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	514.131.163.619	467.336.526.269
132 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7	50.218.337.212	79.629.152.638
135 3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		14.400.000.000	-
136 4. Phải thu ngắn hạn khác	8	249.384.308.924	407.154.111.635
137 5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(43.089.577.310)	(42.036.591.706)
140 IV. Hàng tồn kho	10	923.426.900.473	713.823.785.462
141 1. Hàng tồn kho		923.426.900.473	713.823.785.462
150 V. Tài sản ngắn hạn khác		81.492.768.972	13.113.943.182
151 1. Chi phí trả trước ngắn hạn	11	16.661.299.722	9.371.695.773
152 2. Thuế GTGT được khấu trừ		62.748.119.535	3.443.410.521
153 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	19	2.083.349.715	298.836.888
200 B. TÀI SẢN DÀI HẠN		9.398.090.557.742	7.201.097.917.909
210 I. Các khoản phải thu dài hạn		952.023.246.203	952.062.290.878
216 1. Phải thu dài hạn khác	8	952.023.246.203	952.062.290.878
220 II. Tài sản cố định		4.364.538.914.499	3.616.648.154.874
221 1. Tài sản cố định hữu hình	13	4.259.433.246.169	3.512.155.476.057
222 - Nguyên giá		9.134.444.244.761	7.724.903.205.553
223 - Giá trị hao mòn lũy kế		(4.875.010.998.592)	(4.212.747.729.496)
227 2. Tài sản cố định vô hình	14	105.105.668.330	104.492.678.817
228 - Nguyên giá		120.282.983.047	117.372.783.047
229 - Giá trị hao mòn lũy kế		(15.177.314.717)	(12.880.104.230)
240 IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.558.692.145.848	999.951.284.685
242 1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	1.558.692.145.848	999.951.284.685
250 V. Đầu tư tài chính dài hạn	5	2.081.230.049.614	1.446.730.017.941
252 1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		1.472.804.137.354	847.725.357.521
253 2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		598.425.912.260	589.004.660.420
255 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		10.000.000.000	10.000.000.000
260 VI. Tài sản dài hạn khác		441.606.201.578	185.706.169.531
261 1. Chi phí trả trước dài hạn	11	178.639.026.539	182.692.652.342
262 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	34	579.099.548	3.013.517.189
269 3. Lợi thế thương mại	15	262.388.075.491	-
270 TỔNG CỘNG TÀI SẢN		12.108.119.054.070	9.987.292.157.923

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023
(tiếp theo)

Mã số NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
300 C. NỢ PHẢI TRẢ		7.150.742.828.954	5.449.453.701.636
310 I. Nợ ngắn hạn		2.378.591.531.952	1.989.020.330.518
311 1. Phải trả người bán ngắn hạn	17	454.157.323.110	183.655.673.136
312 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18	120.737.004.059	122.463.022.423
313 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	59.343.587.682	75.933.726.945
314 4. Phải trả người lao động		69.414.525.921	101.726.502.913
315 5. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	81.047.843.392	76.090.603.924
319 6. Phải trả ngắn hạn khác	21	43.221.510.978	22.544.730.953
320 7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	1.433.432.986.613	1.326.161.975.853
321 8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	22	5.433.503.556	5.433.503.556
322 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		111.803.246.641	75.010.590.815
330 II. Nợ dài hạn		4.772.151.297.002	3.460.433.371.118
337 1. Phải trả dài hạn khác	21	764.121.808.242	763.247.758.242
338 2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	3.997.484.839.094	2.691.765.337.754
341 3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	34	10.544.649.666	5.420.275.122
400 D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.957.376.225.116	4.537.838.456.287
410 I. Vốn chủ sở hữu	23	4.957.376.225.116	4.537.838.456.287
411 1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.929.200.000.000	1.929.200.000.000
411a - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.929.200.000.000	1.929.200.000.000
412 2. Thặng dư vốn cổ phần		621.342.364.000	621.342.364.000
418 3. Quỹ đầu tư phát triển		1.135.138.700.481	888.750.111.957
421 4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.015.622.083.561	956.656.429.405
421a - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		344.063.079.720	213.814.222.618
421b - LNST chưa phân phối kỳ này		671.559.003.841	742.842.206.787
422 5. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản		97.817.204.031	97.817.204.031
429 6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		158.255.873.043	44.072.346.894
440 TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		12.108.119.054.070	9.987.292.157.923

Người lập biểu

Võ Thanh Nhân

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Mộng Thường

Bình Dương, ngày 25 tháng 01 năm 2024

Tổng Giám đốc



Trần Chiến Công

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 4 năm 2023

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 4		Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
		VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.127.886.327.109	1.043.251.236.467	3.525.885.781.744	3.483.746.674.741
10	2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.127.886.327.109	1.043.251.236.467	3.525.885.781.744	3.483.746.674.741
11	3. Giá vốn hàng bán	648.560.430.743	705.868.823.562	1.964.488.789.686	2.062.680.280.274
20	4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	479.325.896.366	337.382.412.905	1.561.396.992.058	1.421.066.394.467
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	19.402.538.399	21.865.945.702	126.489.150.940	104.210.980.933
22	6. Chi phí tài chính	174.266.298.675	35.124.055.628	394.457.390.737	225.660.680.172
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	128.897.129.919	47.814.949.259	344.322.146.908	170.492.600.996
24	7. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	21.816.892.456	7.388.344.707	39.215.888.434	18.153.543.479
25	8. Chi phí bán hàng	103.618.086.813	87.810.047.083	370.126.931.552	320.162.135.327
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	73.079.895.734	54.460.721.072	212.262.435.194	181.992.620.764
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	169.581.045.999	189.241.879.531	750.255.273.949	815.615.482.616
31	11. Thu nhập khác	12.850.212.844	16.663.233.798	42.678.501.004	50.149.673.891
32	12. Chi phí khác	10.218.160.133	6.689.034.378	34.052.229.997	27.597.411.366
40	13. Lợi nhuận khác	2.632.052.711	9.974.199.420	8.626.271.007	22.552.262.525
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	172.213.098.710	199.216.078.951	758.881.544.956	838.167.745.141

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 4 năm 2023

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
		VND	VND	VND	VND
51	15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	18.376.385.202	29.394.212.079	71.878.416.922	92.568.734.222
52	16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	3.173.385.253	(527.312.157)	7.558.792.185	(960.659.967)
60	17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	<u>150.663.328.255</u>	<u>170.349.179.029</u>	<u>679.444.335.849</u>	<u>746.559.670.886</u>
61	18. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	144.804.982.241	167.579.286.389	671.559.003.841	742.842.206.787
62	19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	5.858.346.014	2.769.892.640	7.885.332.008	3.717.464.099
70	20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	35	623	2.889	3.196

Người lập biểu

Võ Thanh Nhân

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Mộng Thường



Trần Chiến Công

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 4 năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay VND	Năm trước VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế	758.881.544.956	838.167.745.141
	2. Điều chỉnh cho các khoản		
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	547.083.780.432	479.256.052.509
03	- Các khoản dự phòng	1.052.985.604	(6.336.710.927)
04	- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	35.863.031.018	56.367.722.413
05	- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	(155.958.401.994)	(120.351.985.385)
06	- Chi phí lãi vay	344.322.146.908	170.544.373.120
07	- Các khoản điều chỉnh khác	-	1.107.812.500
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	1.531.245.086.924	1.418.755.009.371
09	- Tăng/giảm các khoản phải thu	(17.635.740.652)	235.365.633.272
10	- Tăng/giảm hàng tồn kho	(202.293.683.201)	(16.114.699.877)
11	- Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	263.254.406.922	17.916.390.278
12	- Tăng/giảm chi phí trả trước	(1.185.695.065)	(4.324.850.240)
14	- Tiền lãi vay đã trả	(324.500.103.386)	(170.429.137.096)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(101.992.666.207)	(77.489.902.582)
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(84.881.636.570)	(100.480.693.750)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	1.062.009.968.765	1.303.197.749.376
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	(947.888.329.896)	(825.213.376.653)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	1.210.911.094	1.834.873.101
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(159.502.550.574)	(744.839.342.466)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	752.300.000.000	472.600.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(978.969.128.390)	(653.360.947.660)
26	6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	8.258.757.120
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	129.658.881.148	90.426.219.053
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(1.203.190.216.618)	(1.650.293.817.505)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 4 năm 2023
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Năm nay VND	Năm trước VND
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	74.767.280.000	-
32	2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	-	(81.887.428)
33	3. Tiền thu đi vay	3.288.959.539.483	2.364.641.172.907
34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(2.584.962.971.934)	(1.981.915.686.399)
36	5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(255.996.000.000)	(236.304.000.000)
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>522.767.847.549</i>	<i>146.339.599.080</i>
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	381.587.599.696	(200.756.469.049)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	275.261.970.068	476.004.690.173
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(1.498.868.366)	13.748.944
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4 655.350.701.398	275.261.970.068

Người lập biểu

Võ Thanh Nhân

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Mộng Thường

Bình Dương, ngày 25 tháng 01 năm 2024

Tổng Giám đốc



Trần Chiến Công

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 4 năm 2023

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

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

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

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

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, tổng số cán bộ nhân viên của Công ty là 1.312 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là 1.120 người).

Lĩnh vực kinh doanh

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

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

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

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

Trong kỳ, Công ty tiếp tục duy trì được sự ổn định về số lượng khách hàng đầu nổi sử dụng nước sạch, khối lượng nước sạch tiêu thụ cũng như tỷ lệ thất thoát nước. Do đó, doanh thu từ hoạt động sản xuất nước sạch trong Quý 4 năm 2023 ổn định so với kỳ trước. Tuy nhiên, do doanh thu từ hoạt động xử lý rác thải và doanh thu chuyển nhượng vật tư kỳ này tăng cao so với kỳ trước. Điều này dẫn đến tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ kỳ này tăng so với kỳ trước.

Bên cạnh đó, trong Quý 4 năm 2023, Công ty ghi nhận chi phí lãi vay tăng 81,08 tỷ đồng so với kỳ trước. Các chỉ tiêu khác tăng/giảm không đáng kể.

Tổng hợp các nguyên nhân chủ yếu nêu trên khiến cho Lợi nhuận kế toán trước thuế kỳ này giảm 27 tỷ đồng so với kỳ trước.

Cấu trúc Tập đoàn

Công ty có bảy (07) công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 31/12/2023 là:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty con cấp 1				
1. Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase	Bình Dương	52,00%	52,00%	Sản xuất điện, thi công hệ thống điện, hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật
2. Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An	Long An	94,54%	94,54%	Sản xuất và kinh doanh nước sạch
3. Công ty TNHH MTV Tư vấn Biwase	Bình Dương	100,00%	100,00%	Tư vấn quản lý dự án đầu tư xây dựng; tư vấn thẩm tra thiết kế, dự toán;
4. Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bằng Tâm	Long An	76,96%	76,96%	Sản xuất và kinh doanh nước sạch.
5. Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc	Long An	97,27%	97,27%	Kinh doanh nước sạch
6. Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	Long An	96,06%	96,06%	Kinh doanh nước sạch
Công ty con cấp 2				
1. Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đước (*)	Long An	94,35%	99,80%	Sản xuất và kinh doanh nước sạch

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

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

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

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

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho quý 4 năm 2023. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

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

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

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

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

2.4 . Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi;
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định;
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính;
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và được Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá là hợp lý.

2.5 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.6 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

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

2.7 . Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

2.8 . Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

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

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

2.9 . Các khoản đầu tư tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.10 . Các khoản nợ phải thu

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

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

2.11 . Hàng tồn kho

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

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

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

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

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

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

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

2.12 . Tài sản cố định

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

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

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

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

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

2.13 . Chi phí xây dựng cơ bản

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

2.14 . Thuê hoạt động

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

2.15 . Chi phí trả trước

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

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

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

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

2.16 . Các khoản nợ phải trả

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

2.17 . Vay

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

2.18 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.19 . Chi phí phải trả

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

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

2.20 . Các khoản dự phòng phải trả

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

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

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

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

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

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

2.21 . Vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

2.22 . Doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán.

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

2.23 . Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

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

2.24 . Chi phí tài chính

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

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

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

2.25 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Chính sách ưu đãi thuế

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

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

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

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

d) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong Quý 4 năm 2023, Công ty được áp dụng các mức thuế suất thuế TNDN như sau:

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

2.26 . Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

2.27 . Các bên liên quan

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

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

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

2.28 . Thông tin bộ phận

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

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

3 . HỢP NHẤT KINH DOANH

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

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

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

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

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

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

3.2 Góp vốn thành lập công ty con

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

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

- ▶ Căn cứ Nghị quyết số 46/NQ-ĐHCD ngày 25/03/2023 của Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase (“Biwelco”) về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu và phát hành cổ phiếu rộng rãi cho các nhà đầu tư, Hội đồng quản trị Công ty đã thông qua Nghị quyết số 23A/BB-HĐQT ngày 31/03/2023 về việc thống nhất chủ trương đầu tư mua cổ phần của Biwelco. Theo đó trong kỳ, Công ty đã thực hiện mua bổ sung 4.400.000 cổ phần với tổng giá phí là 51.000.000.000 VND. Sau giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Công ty sở hữu 10.400.000 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 104.000.000.000 VND, tổng giá phí là 111.000.000.000 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Biwelco tại ngày 31/12/2023 là 52,00% (tại ngày 01/01/2023: 60%). Chênh lệch giữa số vốn góp thêm của Công ty và phần sở hữu tăng thêm của Công ty trong tài sản thuần của Biwelco là 3.113.616.677 VND được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.
- ▶ Căn cứ theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường số 02/2023/NQ-ĐHCD ngày 23/02/2023 (“Nghị quyết 02/2023”) của Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP Long An (“DNP Long An”) - nay là Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An (“Biwase - Long An”) về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu (theo danh sách cổ đông tại ngày 24/03/2023; tỷ lệ 1:1; giá phát hành 10.000 VND/ cổ phiếu), Hội đồng quản trị Công ty đã thông qua Nghị quyết số 17B/BB-HĐQT ngày 28/03/2023 về việc thống nhất chủ trương thực hiện quyền mua cổ phần theo phương án phát hành tăng vốn điều lệ của Biwase - Long An và đăng ký mua thêm số cổ phần được phân phối từ số cổ phần còn dư sau khi Hội đồng quản trị của Biwase - Long An thông qua. Theo đó, Công ty đã thực hiện nộp tiền mua bổ sung 32.097.120 cổ phần với tổng giá phí là 320.971.200.000 VND theo các thông báo nộp tiền mua cổ phần của Biwase - Long An. Sau các giao dịch trên, Công ty sở hữu 60.880.740 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 608.807.400.000 VND, tổng giá phí là 794.658.522.340 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Biwase - Long An tại ngày 31/12/2023 là 94,54%. (tại ngày mua 30/05/2023: 90,09%). Chênh lệch giữa số vốn góp thêm của Công ty và phần sở hữu tăng thêm của Công ty trong tài sản thuần của Biwase - Long An là 705.191.785 VND được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	1.414.218.609	1.199.424.452
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	182.595.656.349	199.953.990.329
Tiền đang chuyển	3.340.826.440	2.008.555.287
Các khoản tương đương tiền (*)	468.000.000.000	72.100.000.000
	655.350.701.398	275.261.970.068

(*) Tại ngày 31/12/2023, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 tháng đến 03 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 1,90%/năm đến 4,0%/năm.

5 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	264.713.893.040	-	871.911.342.466	-
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	264.713.893.040	-	871.911.342.466	-
Đầu tư dài hạn	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
Trái phiếu (ii)	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
	<u>274.713.893.040</u>	<u>-</u>	<u>881.911.342.466</u>	<u>-</u>

- (i) Tiền gửi có kỳ hạn từ 06 tháng đến 13 tháng tại các Ngân hàng thương mại với lãi suất từ 3,2%/năm đến 10%/năm. Tại ngày 31/12/2023, các khoản tiền gửi có kỳ hạn với tổng giá trị là 151,8 tỷ đồng đang được dùng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay/ bảo lãnh tại các Ngân hàng thương mại.

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

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

b) Đầu tư vào các công ty liên kết

	31/12/2023			01/01/2023		
	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết
						VND
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây Dựng Chánh Phú Hòa (1)	Bình Dương	43,89%	43,89%	Bình Dương	43,48%	433.367.393.887
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân (2)	Đồng Nai	33,52%	33,52%	Đồng Nai	31,52%	111.099.180.679
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	Cần Thơ	48,86%	48,86%	Cần Thơ	48,86%	149.415.651.073
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	Cần Thơ	24,64%	24,64%	Cần Thơ	24,64%	153.843.131.882
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An (3)	Long An	38,06%	38,06%			
- Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình (3)	Quảng Bình	41,00%	41,00%			
- Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long (4)	Vĩnh Long	17,50%	33,65%			
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thừa (3)	Long An	48,25%	48,25%			
- Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình (5)	Quảng Bình	21,79%	41,90%			
						VND
						847.725.357.521

1.472.804.137.354

(1) Theo Nghị quyết số 14/NQ-ĐHCHĐ-CPHA ngày 24/03/2023 của Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa về việc thông qua phương án phát hành cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu, Công ty đã thực hiện mua bổ sung 4.152.133 cổ phần, tương ứng với tổng mệnh giá và giá mua lần lượt là 41.521.330.000 VND và 91.346.926.000 VND. Sau giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Công ty sở hữu 23.832.133 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Chánh Phú Hòa với tổng giá trị đầu tư là 420.043.970.416 VND, tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Chánh Phú Hòa là 43,89%.

(2) Theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHCHĐ/2023 ngày 22/03/2023 của Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu, Công ty đã thực hiện mua 5.445.726 cổ phần, tương ứng với tổng mệnh giá và giá phí là 54.457.260.000 VND. Sau giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Công ty đang sở hữu 16.005.276 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 160.052.760.000 VND, tổng giá phí là 177.144.625.500 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân tại ngày 31/12/2023 là 33,52%.

- (3) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 33/BB-HĐQT ngày 23/11/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào các công ty cấp nước thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP (“DNPW”) và các nhà đầu tư khác. Theo đó, trong kỳ, Công ty đã thực hiện:
- ▶ Ký kết Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 14/03/2023 với bên bán - DNPW. Đối tượng hợp đồng là 2.989.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An (“LAW”) do DNPW sở hữu, tương đương 24,50% vốn điều lệ của LAW với tổng giá trị chuyển nhượng là 59.780.000.000 VND. Giao dịch được thực hiện theo thỏa thuận phù hợp với quy định của pháp luật về giao dịch chứng khoán đăng ký giao dịch tại sàn UpCom, và được hoàn thành vào ngày 15/03/2023. Theo đó, LAW chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 15/03/2023.
 - ▶ Đồng thời, Công ty tiếp tục thực hiện mua bổ sung 1.654.740 cổ phần để nâng tỷ lệ sở hữu tại LAW. Giao dịch được thực hiện theo phương thức giao dịch thỏa thuận với tổng giá phí là 33.127.894.800 VND. Các giao dịch được thực hiện và hoàn thành vào ngày 31/05/2023. Sau các giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Công ty sở hữu 4.643.740 cổ phần tại LAW, tương đương tỷ lệ quyền biểu quyết là 38,06%; tổng giá phí của khoản đầu tư là 92.967.674.800 VND.
 - ▶ Ký kết Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 15/03/2023 với bên bán - DNPW. Đối tượng hợp đồng là 4.307.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình (“NQB”) do DNPW sở hữu, tương đương 25,00% vốn điều lệ của NQB với tổng giá trị chuyển nhượng là 57.713.800.000 VND. Giao dịch được thực hiện theo thỏa thuận phù hợp với quy định của pháp luật về giao dịch chứng khoán đăng ký giao dịch tại sàn UpCom, và được hoàn thành vào ngày 21/03/2023. Theo đó, NQB chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 21/03/2023.
 - ▶ Đồng thời, Công ty tiếp tục thực hiện mua bổ sung 2.758.000 cổ phần để nâng tỷ lệ sở hữu tại NQB. Giao dịch được thực hiện theo phương thức giao dịch thỏa thuận với tổng giá phí là 36.994.157.200 VND. Các giao dịch được thực hiện và hoàn thành vào ngày 05/06/2023. Sau các giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Công ty sở hữu 7.065.000 cổ phần tại NQB, tương đương tỷ lệ quyền biểu quyết là 41,00%; tổng giá phí của khoản đầu tư là 94.765.671.000 VND.
 - ▶ Ký kết Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 24/04/2023 với bên bán - Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP (“DNPW”). Đối tượng hợp đồng là 437.247 cổ phần của Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa (“Thủ Thừa”) do DNPW sở hữu, tương đương 48,25% vốn điều lệ của Thủ Thừa với tổng giá trị chuyển nhượng là 20.651.175.810 VND. Giao dịch này được hoàn thành vào ngày 30/08/2023 và Thủ Thừa chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 30/08/2023.
 - ▶ Đồng thời, căn cứ theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 06/NQ-ĐHCB/23 ngày 31/08/2023 (“Nghị quyết 06/2023”) của Thủ Thừa về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu (tỷ lệ 1:1; giá phát hành 10.000 VND/ cổ phiếu), Hội đồng quản trị Công ty đã thông qua Nghị quyết số 50B/BB-HĐQT ngày 06/09/2023 về việc thống nhất chủ trương thực hiện quyền mua cổ phần theo phương án phát hành tăng vốn điều lệ của Thủ Thừa và đăng ký mua thêm số cổ phần được phân phối từ số cổ phần còn dư sau khi Hội đồng quản trị của Thủ Thừa thông qua. Theo đó, Công ty đã thực hiện nộp tiền mua bổ sung 437.247 cổ phần với tổng giá phí là 4.372.470.000 VND theo các thông báo nộp tiền mua cổ phần của Thủ Thừa. Sau giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Công ty sở hữu 874.494 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 8.744.940.000 VND, tổng giá phí là 25.023.645.810 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Công ty tại Thủ Thừa tại ngày 31/12/2023 là 48,25%.
- (4) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 46A/BB-HĐQT ngày 28/03/2023 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase (“Biwelco”) - công ty con của Công ty, Hội đồng quản trị đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long (“VLW”) thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Đà Nẵng - Miền Trung. Theo đó, trong kỳ, Biwelco đã thực hiện nhận chuyển nhượng 9.725.862 cổ phần của VLW do Công ty Cổ phần Đầu tư Đà Nẵng - Miền Trung sở hữu, tương đương 33,65% vốn điều lệ của VLW với tổng giá phí là 190.494.838.534 VND. Giao dịch được thực hiện theo thỏa thuận phù hợp với quy định của pháp luật về giao dịch chứng khoán đăng ký giao dịch tại sàn UpCom, và được hoàn thành vào ngày 26/06/2023. Trong đó, 7.124.962 cổ phần tương đương 24,65% vốn điều lệ của VLW được chuyển nhượng thành công vào ngày 05/04/2023. Theo đó, VLW chính thức trở thành công ty liên kết của Biwelco kể từ ngày 05/04/2023. Tại ngày 31/12/2023, Công ty nắm giữ 52,00% quyền biểu quyết tại Biwelco, do đó tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích của Công ty tại VLW lần lượt là 33,65% và 17,50%.

(3) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 139A/BB-HĐQT ngày 20/08/2023 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase ("Biwelco") - công ty con của Công ty, Hội đồng quản trị đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP Quảng Bình ("DNP Quảng Bình") - nay là Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình ("Biwase Quảng Bình"). Theo đó, trong kỳ, Biwelco đã thực hiện ký kết Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ngày 25/08/2023 với DNPW. Đối tượng hợp đồng là 2.427.300 cổ phần của DNP Quảng Bình do DNPW sở hữu, tương đương 40,46% vốn điều lệ của DNP Quảng Bình với tổng giá trị chuyển nhượng là 24.811.860.600 VND. Giao dịch này được hoàn thành vào ngày 14/10/2023. Theo đó, DNP Quảng Bình chính thức trở thành công ty liên kết của Công ty kể từ ngày 14/10/2023.

Đồng thời, căn cứ theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường số 06.11/NQ-ĐHĐCĐ ngày 06/11/2023 ("Nghị quyết 06/2023") của Biwase Quảng Bình về việc phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ cho cổ đông hiện hữu (tỷ lệ 2:1; giá phát hành 10.000 VND/cổ phiếu), Biwelco đã thực hiện nộp tiền mua bổ sung 606.825 cổ phần với tổng giá phí là 6.068.250.000 VND theo thông báo nộp tiền mua cổ phần của Biwase Quảng Bình. Sau giao dịch trên, tại ngày 31/12/2023, Biwelco sở hữu 3.034.125 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá là 30.341.250.000 VND, tổng giá phí là 30.880.110.600 VND. Tỷ lệ quyền biểu quyết của Biwelco tại Biwase Quảng Bình tại ngày 31/12/2023 là 41,90%. Tại ngày 31/12/2023, Công ty nắm giữ 52,00% quyền biểu quyết tại Biwelco, do đó tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích của Công ty tại Biwase Quảng Bình lần lượt là 41,90% và 21,79%.

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

c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*)

	Mã chứng khoán	31/12/2023		01/01/2023	
		Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
		VND	VND	VND	VND
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai (i)	DNW	361.358.837.840	-	351.937.586.000	-
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương	PRT	213.760.200.000	-	213.760.200.000	-
- Tổng Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ	TLP	18.387.540.000	-	18.387.540.000	-
- Tổng Công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp	SNZ	4.919.334.420	-	4.919.334.420	-
		598.425.912.260	-	589.004.660.420	-

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

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

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư khác của Công ty vào ngày 31/12/2023 như sau:

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

6 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan	139.818.798.575	-	89.411.600.197	-
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	13.030.158.961	-	2.632.933.807	-
Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	49.362.164.678	-	13.212.724.987	-
Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	10.173.985.033	-	10.615.638.705	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	17.810.464.073	-	53.692.088.994	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	420.000	-	-	-
Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	32.056.084.894	-	-	-
Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa	367.840	-	-	-
Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình	175.134.100	-	-	-
Công ty Cổ phần Tân Thanh	540.000	-	-	-
Công ty TNHH MTV Thương mại Vận tải Kim Ngân Thủy	539.846.513	-	-	-
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	11.483.360.088	-	9.228.610.560	-
Công ty TNHH Thương mại N.T.P	354.329.840	-	1.535.000	-
Công ty Cổ phần Nước sạch Kiến An	2.142.039.067	-	-	-
Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	36.184.326	-	28.068.144	-
Ông Mai Song Hào	2.653.719.162	-	-	-
b) Bên khác	374.312.365.044	(43.089.577.310)	377.924.926.072	(42.036.591.706)
Công ty Liên doanh TNHH Khu Công nghiệp Việt Nam - Singapore	29.928.628.644	-	31.724.013.635	-
Phòng Tài nguyên và Môi trường Thành phố Tân Uyên	17.440.558.007	-	24.152.080.536	-
Phòng Tài nguyên và Môi trường Thành phố Dĩ An	9.288.289.768	-	16.383.661.634	-
Các đối tượng khác	317.654.888.625	(43.089.577.310)	305.665.170.267	(42.036.591.706)
	514.131.163.619	(43.089.577.310)	467.336.526.269	(42.036.591.706)

7 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan	652.113.132	-	3.895.168.332	-
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	188.819.532	-	188.819.532	-
Công ty TNHH Thương mại N.T.P	463.293.600	-	3.706.348.800	-
b) Bên khác	49.566.224.080	-	75.733.984.306	-
Công ty TNHH Bosch Việt Nam	2.586.747.900	-	7.985.674.440	-
Công ty TNHH Sản xuất Cơ điện và Thương mại Phương Linh	654.898.500	-	8.854.401.600	-
Công ty TNHH MTV Vật tư Kỹ Thuật Công nghiệp Quốc phòng	8.331.840.000	-	-	-
Các đối tượng khác	37.992.737.680	-	58.893.908.266	-
	50.218.337.212	-	79.629.152.638	-

8 . PHẢI THU KHÁC

8.1 Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Chi tiết theo nội dung				
Tạm ứng	97.963.758.991	-	61.524.372.269	-
Ký cược, ký quỹ	1.230.271.743	-	1.391.959.263	-
Phải thu vật tư tạm ứng thi công công trình	12.159.837.929	-	50.806.070.552	-
Phải thu vật tư xuất cho mượn	-	-	13.245.164.486	-
Phải thu lãi tiền gửi, lãi cho vay	7.447.669.492	-	19.994.585.266	-
Chi đặt cọc mua cổ phần của các công ty cấp nước (i)	10.000.000.000	-	210.000.000.000	-
Tạm ứng tiền mua đất mở rộng, nâng công suất Nhà máy nước Nhị Thành và Trạm bơm tăng áp Mỹ Lệ (ii)	44.174.280.000	-	-	-
Phải thu khác	76.408.490.769	-	50.191.959.799	-
	249.384.308.924	-	407.154.111.635	-
b) Chi tiết theo đối tượng				
Bên liên quan	930.794.521	-	14.118.703.346	-
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	700.000.000	-	900.000.000	-
Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	-	-	12.924.360.295	-
Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình	230.794.521	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại N.T.P	-	-	294.343.051	-
Bên khác	248.453.514.403	-	393.035.408.289	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP (i)	-	-	100.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư T&D Việt Nam (i)	10.000.000.000	-	110.000.000.000	-
Ông Hồ Hiền Phúc (ii)	40.400.000.000	-	-	-
Ông Trần Tấn Đức (ii)	3.774.280.000	-	-	-
Các đối tượng khác	194.279.234.403	-	183.035.408.289	-
	249.384.308.924	-	407.154.111.635	-

8.2 Phải thu dài hạn khác

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu Ban Quản lý Dự án chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương (iii)	952.023.246.203	-	952.062.290.878	-
	952.023.246.203	-	952.062.290.878	-

- (i) Theo Biên bản họp và Nghị quyết số 33/BB-HĐQT ngày 23/11/2022, Hội đồng quản trị Công ty đã thống nhất chủ trương về việc đầu tư vào các công ty cấp nước thông qua việc nhận chuyển nhượng cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP (“DNPW”) và các nhà đầu tư khác. Theo đó, Công ty đã thực hiện ký kết các Thỏa thuận đặt cọc và Thỏa thuận về việc nhận chuyển nhượng cổ phần; đối tượng của các Thỏa thuận này là toàn bộ cổ phần thuộc sở hữu bởi các bên bán/ hoặc được DNPW thu xếp chuyển nhượng. Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, tổng số dư tiền đặt cọc nhằm đảm bảo cho việc thực hiện các giao dịch chuyển nhượng là 10 tỷ đồng.
- (ii) Theo Nghị quyết số 05/2023/NQ-HĐQT.DNPLA ngày 03/03/2023 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng nước DNP - Long An, nay là Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An (“Biwase - Long An”) - công ty con của Công ty, Hội đồng quản trị Biwase - Long An đã thông qua chủ trương mua đất để mở rộng và nâng công suất Nhà máy nước Nhị Thành và Trạm bơm tăng áp Mỹ Lệ thuộc Biwase - Long An. Theo đó, tổng diện tích đất dự kiến mua mở rộng là 19.254 m²; tổng tiền mua dự kiến là 45,3 tỷ đồng.
- (iii) Khoản phải thu Ban Quản lý Dự án chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương do bàn giao tài sản, công nợ từ các đơn vị gồm: Ban Quản lý Dự án Cấp nước Nam Thủ Dầu Một; Ban Quản lý Dự án Cấp thoát nước môi trường; Ban Quản lý Dự án Thoát nước và Xử lý nước thải khu vực Dĩ An, Thuận An và Tân Uyên và Ban Quản lý Dự án Cải thiện Môi trường nước Nam Bình Dương theo Quyết định số 340/QĐ-UBND ngày 13/02/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương về việc hợp nhất các Ban Quản lý dự án thuộc lĩnh vực thoát nước và xử lý nước thải; Quyết định số 2909/UBND-KTN ngày 19/06/2019 và Quyết định số 3466/UBND-KTN ngày 16/07/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương về việc chuyển giao chủ đầu tư các dự án đang thực hiện dở dang cho Ban Quản lý Dự án chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương. Trong đó, bao gồm: 677,69 tỷ đồng phải thu về vốn Công ty đã cấp cho các Ban Quản lý Dự án và 274,33 tỷ đồng phải thu các Ban Quản lý Dự án liên quan đến phần vốn hình thành các tài sản dở dang tại các Ban Quản lý Dự án mà trước đây đã được đưa vào xác định giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa.

9 . NỢ XẤU

	31/12/2023		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	82.035.505.996	38.945.928.686	70.577.370.354	28.540.778.648
- Công ty TNHH Kim Cát Tương	8.188.328.274	-	8.188.328.274	1.048.717.857
- Các đối tượng khác	73.847.177.722	38.945.928.686	62.389.042.080	27.492.060.791
	82.035.505.996	38.945.928.686	70.577.370.354	28.540.778.648

10 . HÀNG TỒN KHO

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	1.598.550.623	-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	521.635.057.233	-	362.659.580.912	-
Công cụ, dụng cụ	811.613.755	-	767.789.417	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	349.858.238.985	-	306.701.199.561	-
Thành phẩm	47.617.361.776	-	41.734.819.552	-
Hàng hóa	1.906.078.101	-	1.960.396.020	-
	923.426.900.473	-	713.823.785.462	-

(*) Trong đó bao gồm Dự án Nhà ở xã hội và công viên cây xanh tại phường An Phú, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương với tổng giá trị thực hiện lũy kế đến ngày 31/12/2023 là 186,98 tỷ đồng. Tổng năng lực thiết kế của Dự án gồm 12 tầng, 216 căn hộ với diện tích sàn căn hộ là 16.689,8 m²; tiêu chuẩn 25m²/người với khả năng tiếp nhận khoảng 667 người. Quy mô dự án được xác định là công trình xây dựng cấp I, gồm 1 hầm, 1 trệt và 11 tầng lầu trên tổng diện tích khu đất 4.613,6 m². Ước tính tổng vốn đầu tư cho toàn bộ Dự án là 207,11 tỷ đồng. Nguồn vốn đầu tư chủ yếu từ nguồn vốn vay Quỹ Đầu tư Phát triển Bình Dương và nguồn vốn tự có của Công ty. Mục đích đầu tư của dự án nhằm giải quyết nhu cầu nhà ở cho học sinh, sinh viên, công nhân, cán bộ công chức, viên chức, lực lượng vũ trang, người có thu nhập thấp còn khó khăn về nhà ở trên địa bàn tỉnh Bình Dương. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, Dự án đã hoàn thành và đang trong quá trình nghiệm thu, bàn giao tổng thể để đưa vào khai thác sử dụng.

11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	6.635.375.604	6.373.969.411
Chi phí gia công sửa chữa	5.928.835.480	375.638.226
Tiền bảo hiểm, bảo hộ lao động	1.255.627.903	1.324.336.036
Chi phí chờ phân bổ khác	2.841.460.735	1.297.752.100
	16.661.299.722	9.371.695.773
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ	9.990.195.055	6.030.171.064
Chi phí sửa chữa lớn TSCĐ chờ phân bổ	12.677.367.497	6.265.730.929
Chi phí lắp đặt tuyến ống nước	2.216.832.649	7.977.446.875
Chi phí thuê đất	22.926.820.409	23.108.523.125
Chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng mở rộng Nhà máy nước Tân Hiệp (i)	115.827.322.807	119.239.511.779
Giá trị lợi thế doanh nghiệp	2.784.947.168	3.797.655.224
Chi phí chờ phân bổ khác	12.215.540.954	16.273.613.346
	178.639.026.539	182.692.652.342

- (i) Đây là chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng thực hiện Dự án “Công trình mở rộng Nhà máy nước Tân Hiệp”. Tổng chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng là 121,90 tỷ đồng. Trong đó, kinh phí bồi thường, hỗ trợ được duyệt theo Quyết định 7049/QĐ - UBND ngày 29/10/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương là 115,99 tỷ đồng; kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường của Trung tâm Phát triển Quỹ đất Thị xã Tân Uyên là 2,32 tỷ đồng và kinh phí bồi thường khác là 3,59 tỷ đồng. Dự án được Nhà nước cho thuê đất và bù trừ tiền đền bù, giải phóng mặt bằng mà Công ty đã chi trả với tiền thuê đất trong suốt thời gian thuê. Trong đó, tổng giá trị đền bù, giải phóng mặt bằng được bù trừ với tiền thuê đất là 10,52 tỷ đồng và giá trị đền bù còn lại là 111,38 tỷ đồng được phân bổ theo thời gian thuê với thời hạn 442 tháng. Tổng giá trị đã phân bổ lũy kế đến ngày 31/12/2023 là 6,08 tỷ đồng. Trong đó, giá trị phân bổ trong kỳ là 3,41 tỷ đồng.

12 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

a) Xây dựng cơ bản dở dang

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Mua sắm	400.952.188.608	399.035.456.741
- Quyền sử dụng đất (i)	400.952.188.608	399.035.456.741
Xây dựng cơ bản	1.140.754.280.058	599.629.790.204
- Dự án Nhà máy sản xuất phân compost 4 - công suất 840 tấn/ ngày thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	275.712.703.874	35.772.240.835
- Lò đốt rác công suất 8.400 kg/giờ thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	177.534.106.812	123.507.270.764
- Dự án nâng cao năng lực cấp nước các nhà máy nước của Công ty	64.140.626.293	170.287.533.193
- Các công trình khác	623.366.843.079	270.062.745.412
Sửa chữa lớn	16.985.677.182	1.286.037.740
- Sửa chữa khác	16.985.677.182	1.286.037.740
	<u>1.558.692.145.848</u>	<u>999.951.284.685</u>

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

b) Thông tin chi tiết các Dự án lớn

STT	Chi tiêu	Dự án	Đơn vị	Giá trị	Thời điểm
1	Tên Dự án	Dự án Nâng cao năng lực cấp nước các nhà máy nước của Biwase	Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương, nay là Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương.	903,55 tỷ đồng.	31/12/2023
2	Chủ đầu tư	Dự án Nhà máy sản xuất phân compost 4 - công suất 840 tấn/ ngày thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương, nay là Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương.	363,49 tỷ đồng.	31/12/2023
3	Địa điểm xây dựng	Nhà máy sản xuất phân compost 4 - công suất 840 tấn/ ngày thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương.	Phường Chánh Phú Hòa, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương.	Vốn tự có, vốn vay và huy động khác.	Khối lượng dở dang tại thời điểm 31/12/2023 bao gồm: 55,84 tỷ đồng xây dựng các tuyến ống truyền tải nước; 8,30 tỷ đồng chi phí chung khác.
4	Mục đích xây dựng	Tăng công suất xử lý rác thải tại Khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương thêm 840 tấn/ ngày đêm.	Phường Chánh Phú Hòa, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương.	Vốn tự có, vốn vay và huy động khác.	Khối lượng dở dang tại thời điểm 31/12/2023 bao gồm: 67,54 tỷ đồng hạng mục các công trình nhà phân loại, nhà ủ chín, nhà ủ lên men và nhà tinh chế; 143,03 tỷ đồng dây chuyền phân loại và tinh chế rác; 45,28 tỷ đồng chi phí chung khiếm và 19,86 tỷ đồng chi phí chung khác. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, Dự án đã hoàn thành và đang trong quá trình nghiệm thu, bàn giao để đưa vào khai thác sử dụng.
5	Tổng mức đầu tư dự kiến	Lò đốt rác công suất 8.400 kg/giờ thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương	Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương, nay là Công ty CP - Tổng Công ty Nước - Môi trường Bình Dương.	284,97 tỷ đồng.	31/12/2023
6	Nguồn vốn đầu tư	Lò đốt rác công suất 8.400 kg/giờ thuộc khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương.	Phường Chánh Phú Hòa, thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương.	Vốn tự có, vốn vay và huy động khác.	Khối lượng dở dang tại thời điểm 31/12/2023 bao gồm: 87,03 tỷ đồng hạng mục hệ thống lò đốt; 90,27 tỷ đồng hệ thống thiết bị xử lý phụ trợ và 0,23 tỷ đồng các chi phí chung khác. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, Dự án đã hoàn thành và đang trong quá trình nghiệm thu, bàn giao để đưa vào khai thác sử dụng.
7	Tình trạng Dự án				

13 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Cây lâu năm, súc vật làm việc và cho sản phẩm		TSCĐ hữu hình khác		Cộng
	VND	VND		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Nguyên giá												
Số dư đầu kỳ	2.264.030.362.295	1.232.027.851.747	4.064.914.339.563	13.710.093.456	1.234.999.773	148.985.558.719	7.724.903.205.553					
- Mua trong kỳ	1.914.902.411	22.058.029.038	72.421.211.180	3.314.578.736	148.148.148	-	99.856.869.513					
- Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	20.957.586.695	12.724.664.944	371.273.747.728	268.551.446	-	2.628.090.921	407.852.641.734					
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	140.829.945.044	171.686.048.737	591.564.005.436	3.828.562.836	-	643.778.800	908.552.340.853					
- Thanh lý, nhượng bán	(1.132.271.758)	(4.590.835.130)	(997.706.004)	-	-	-	(6.720.812.892)					
Số dư cuối kỳ	2.426.600.524.687	1.433.905.759.336	5.099.175.597.903	21.121.786.474	1.383.147.921	152.257.428.440	9.134.444.244.761					
Giá trị hao mòn lũy kế												
Số dư đầu kỳ	1.262.559.899.572	699.946.866.592	2.189.016.628.982	10.681.683.162	578.263.279	49.964.387.909	4.212.747.729.496					
- Khấu hao trong kỳ	105.097.345.461	125.340.304.716	287.217.539.897	1.971.139.768	141.010.560	10.191.386.987	529.958.727.389					
- Tăng do hợp nhất kinh doanh	16.552.025.674	43.766.612.746	76.229.945.665	652.725.290	-	384.065.878	137.585.375.253					
- Thanh lý, nhượng bán	(790.381.281)	(3.750.047.175)	(740.405.090)	-	-	-	(5.280.833.546)					
Số dư cuối kỳ	1.383.418.889.426	865.303.736.879	2.551.723.709.454	13.305.548.220	719.273.839	60.539.840.774	4.875.010.998.592					
Giá trị còn lại												
Tại ngày đầu kỳ	1.001.470.462.723	532.080.985.155	1.875.897.710.581	3.028.410.294	656.736.494	99.021.170.810	3.512.155.476.057					
Tại ngày cuối kỳ	1.043.181.635.261	568.602.022.457	2.547.451.888.449	7.816.238.254	663.874.082	91.717.587.666	4.259.433.246.169					

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết còn sử dụng là 1.569.828.282.239 VND.

14 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	Phần mềm máy vi tính VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	109.346.490.461	98.555.800	7.683.165.536	244.571.250	117.372.783.047
- Mua trong kỳ	-	-	231.400.000	-	231.400.000
- Tặng do hợp nhất kinh doanh	1.993.800.000	-	595.000.000	90.000.000	2.678.800.000
Số dư cuối kỳ	111.340.290.461	98.555.800	8.509.565.536	334.571.250	120.282.983.047
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	5.396.794.567	69.323.825	7.169.414.588	244.571.250	12.880.104.230
- Khấu hao trong kỳ	1.261.805.115	12.154.572	391.838.431	-	1.665.798.118
- Tặng do hợp nhất kinh doanh	352.595.835	-	188.816.534	90.000.000	631.412.369
Số dư cuối kỳ	7.011.195.517	81.478.397	7.750.069.553	334.571.250	15.177.314.717
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu kỳ	103.949.695.894	29.231.975	513.750.948	-	104.492.678.817
Tại ngày cuối kỳ	104.329.094.944	17.077.403	759.495.983	-	105.105.668.330

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

15 . LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An VND	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đước VND	Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bàng Tâm VND	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc VND	Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành VND	Cộng VND
Nguyên giá	-	-	-	-	-	-
Số dư đầu kỳ	182.537.703.152	6.998.699.556	20.367.777.176	44.795.743.300	23.160.651.041	277.860.574.225
- Giá trị lợi thế thương mại phát sinh trong kỳ (<i>Thuyết minh số 3</i>)						
Số dư cuối kỳ	<u>182.537.703.152</u>	<u>6.998.699.556</u>	<u>20.367.777.176</u>	<u>44.795.743.300</u>	<u>23.160.651.041</u>	<u>277.860.574.225</u>
Số phân bổ lũy kế						
Số dư đầu kỳ	10.648.032.684	408.257.474	1.018.388.859	2.239.787.165	-	15.472.498.734
- Số phân bổ trong kỳ						
Số dư cuối kỳ	<u>10.648.032.684</u>	<u>408.257.474</u>	<u>1.018.388.859</u>	<u>2.239.787.165</u>	<u>1.158.032.552</u>	<u>15.472.498.734</u>
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu kỳ	-	-	-	-	-	-
Tại ngày cuối kỳ	<u>171.889.670.468</u>	<u>6.590.442.082</u>	<u>19.349.388.317</u>	<u>42.555.956.135</u>	<u>22.002.618.489</u>	<u>262.388.075.491</u>

16 . VAY

	01/01/2023		Trong kỳ		31/12/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả
	VND	VND	VND	VND	VND	nợ VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	904.472.379.856	904.472.379.856	1.998.908.461.657	2.075.967.932.990	827.412.908.523	827.412.908.523
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	314.567.567.560	314.567.567.560	414.734.301.409	629.158.842.380	100.143.026.589	100.143.026.589
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	43.754.757.032	43.754.757.032	436.194.059.336	410.287.159.446	69.661.656.922	69.661.656.922
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quang Trung	-	-	1.601.723.520	1.601.723.520	-	-
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Dương	-	-	102.520.951.787	40.969.763.745	61.551.188.042	61.551.188.042
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	-	-	234.907.050.858	2.000.063.092	232.906.987.766	232.906.987.766
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	15.135.608.037	15.135.608.037	77.824.618.314	92.960.226.351	-	-
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	-	-	313.437.366.153	139.255.367.172	174.181.998.981	174.181.998.981
- Standard Chartered Bank (Mauritius) Limited	189.880.000.000	189.880.000.000	-	189.880.000.000	-	-
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	72.044.447.227	72.044.447.227	202.782.750.245	173.478.787.284	101.348.410.188	101.348.410.188
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	237.350.000.000	237.350.000.000	-	237.350.000.000	-	-
- Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	-	-	15.829.640.035	-	15.829.640.035	15.829.640.035
- Công ty Cổ phần Đầu tư Ngành nước DNP	-	-	67.900.000.000	67.900.000.000	-	-
- Các đối tượng khác	31.740.000.000	31.740.000.000	131.176.000.000	91.126.000.000	71.790.000.000	71.790.000.000
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả - công ty mẹ	421.689.595.997	421.689.595.997	643.152.157.075	524.238.674.982	540.603.078.090	540.603.078.090
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả - các công ty con	-	-	98.427.000.000	33.010.000.000	65.417.000.000	65.417.000.000
	1.326.161.975.853	1.326.161.975.853	2.740.487.618.732	2.633.216.607.972	1.433.432.986.613	1.433.432.986.613

	01/01/2023		Trong kỳ		31/12/2023	
	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) Vay dài hạn						
Vay dài hạn						
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	3.113.454.933.751 270.769.804.355	3.113.454.933.751 270.769.804.355	2.047.298.658.415 1.808.109.734	557.248.674.982 60.552.842.018	4.603.504.917.184 212.025.072.071	4.603.504.917.184 212.025.072.071
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	887.519.071.641	887.519.071.641	318.717.677.890	77.635.239.780	1.128.601.509.751	1.128.601.509.751
- Japan International Cooperation Agency	189.880.000.000	189.880.000.000	177.593.097.388	29.188.176.000	338.284.921.388	338.284.921.388
- Ngân hàng Thế giới	321.925.104.643	321.925.104.643	-	21.462.000.000	300.463.104.643	300.463.104.643
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	130.795.657.537	130.795.657.537	39.041.804.795	16.000.000.000	153.837.462.332	153.837.462.332
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long	-	-	16.943.838.097	2.660.000.000	14.283.838.097	14.283.838.097
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	112.481.243.933	112.481.243.933	-	112.481.243.933	-	-
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quang Trung	-	-	588.184.220.282	30.350.000.000	557.834.220.282	557.834.220.282
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	86.957.514.395	86.957.514.395	-	26.582.514.395	60.375.000.000	60.375.000.000
- Quỹ Đầu tư Phát triển Bình Dương	472.054.537.247	472.054.537.247	50.000.000.000	113.900.000.000	408.154.537.247	408.154.537.247
- Quỹ Bảo vệ môi trường Bình Dương	45.517.000.000	45.517.000.000	17.361.000.000	12.450.323.918	50.427.676.082	50.427.676.082
- Quỹ Bảo vệ môi trường Việt Nam	2.180.000.000	2.180.000.000	-	2.180.000.000	-	-
- DEG - Deutsche Investitions und Entwicklungsgesellschaft mbH	593.375.000.000	593.375.000.000	16.158.928.568	42.641.071.530	566.892.857.038	566.892.857.038
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	-	-	87.069.981.661	9.165.263.408	77.904.718.253	77.904.718.253
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	-	-	244.420.000.000	-	244.420.000.000	244.420.000.000
- Standard Chartered Bank (Singapore) Limited	-	-	490.000.000.000	-	490.000.000.000	490.000.000.000
	<u>3.113.454.933.751</u>	<u>3.113.454.933.751</u>	<u>2.047.298.658.415</u>	<u>557.248.674.982</u>	<u>4.603.504.917.184</u>	<u>4.603.504.917.184</u>
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(421.689.595.997)	(421.689.595.997)	(741.579.157.075)	(557.248.674.982)	(606.020.078.090)	(606.020.078.090)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	<u>2.691.765.337.754</u>	<u>2.691.765.337.754</u>			<u>3.997.484.839.094</u>	<u>3.997.484.839.094</u>

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	31/12/2023	01/01/2023
				VND	VND
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	2,80% - 4,30%	Hàng tồn kho; Cổ phiếu	100.143.026.589	314.567.567.560
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	4,50% - 5,50%	Các khoản phải thu, hàng tồn kho	69.661.656.922	43.754.757.032
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Bình Dương	VND	3,00% - 5,04%	Không có TSBĐ	61.551.188.042	-
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Sài Gòn	VND	5,04% - 6,00%	Không có TSBĐ	232.906.987.766	-
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	-	-	-	15.135.608.037
- Ngân hàng Đại chúng TNHH Kasikornbank - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	VND	4,86% - 5,30%	Không có TSBĐ	174.181.998.981	-
- Standard Chartered Bank (Mauritius) Limited	USD	-	-	-	189.880.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	VND	3,20% - 5,00%	Không có TSBĐ	101.348.410.188	72.044.447.227
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	USD	-	-	-	237.350.000.000
- Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	VND	5,90%	Không có TSBĐ	15.829.640.035	-
- Các đối tượng khác	VND	6,04% - 9,67%	Không có TSBĐ	71.790.000.000	31.740.000.000
				827.412.908.523	904.472.379.856

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

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

	Loại tiền	Lãi suất năm	Phí cho vay	Năm đáo hạn	Hình thức đảm bảo	31/12/2023		01/01/2023
						Vay dài hạn	Trong đó, vay dài hạn đến hạn trả	
						VND	VND	VND
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	5,80% - 7,18%	0,20%	2024 - 2028	Tín chấp	117.529.248.932	39.086.265.350	160.529.248.932
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	EUR	0,00%	0,20%	2025 - 2032	Tín chấp	94.495.823.139	18.790.306.500	110.240.555.423
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	USD	6,00%	0,25%	2037	Tín chấp	650.296.997.751	47.822.151.494	697.639.071.641
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	USD	8,90%		2029	Quyền thu tiền nước	167.344.512.000	30.027.912.000	189.880.000.000
- Ngân hàng Phát triển Châu Á	USD	1,80% - 7,77%		2031	Các khoản phải thu	310.960.000.000	-	-
- Japan International Cooperation Agency	USD	8,42%		2029	Quyền thu tiền nước	167.344.512.000	30.027.912.000	189.880.000.000
- Japan International Cooperation Agency	USD	8,16%		2031	Các khoản phải thu	170.940.409.388	-	-
- Ngân hàng Thế giới	VND	6,75%	0,20%	2037	Tín chấp	300.463.104.643	21.462.000.000	321.925.104.643
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	8,50%		2027 - 2028	Cổ phiếu; tài sản hình thành từ vốn vay; quyền thu tiền nước	153.837.462.332	23.496.087.576	130.795.657.537
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Vĩnh Long	VND	8,80%		2027	Tài sản hình thành từ vốn vay	14.283.838.097	3.920.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND					-	-	112.481.243.933
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quang Trung	VND	8,10% - 10,50%		2025 - 2033	Tài sản hình thành từ vốn vay; quyền sử dụng đất và tài sản trên đất; ...	557.834.220.282	58.497.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - Chi nhánh Bình Dương	VND	8,70%		2027	Tài sản hình thành từ dự án	60.375.000.000	17.250.000.000	86.957.514.395

	Loại tiền	Lãi suất năm	Phí cho vay	Năm đáo hạn	Hình thức đảm bảo	31/12/2023		01/01/2023
						Vay dài hạn	Trong đó, vay dài hạn đến hạn trả	Vay dài hạn
						VND	VND	VND
- Quỹ Đầu tư Phát triển Bình Dương	VND	3,60% - 7,00%		2025 - 2031	Tài sản hình thành từ dự án; quyền thu tiền nước, xử lý rác	408.154.537.247	120.154.537.247	472.054.537.247
- Quỹ Bảo vệ Môi trường Bình Dương	VND	4,20%		2024 - 2030	Tin chấp; tiền gửi có kỳ hạn	50.427.676.082	14.068.000.000	45.517.000.000
- Quỹ Bảo vệ Môi trường Việt Nam	VND					-	-	2.180.000.000
- DEG - Deutsche Investitions und Entwicklungsgesellschaft mbH	USD	8,86%		2030	Quyền thu tiền nước; cổ phiếu	566.892.857.038	87.160.714.495	593.375.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam)	VND	8,40%		2028	Quyền sử dụng đất và tài sản trên đất	77.904.718.253	18.330.524.544	-
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited - Singapore Branch	VND	Lãi suất tham chiếu SOFR + 2,5%		2028	Quyền thu tiền nước; cổ phiếu	244.420.000.000	27.116.666.884	-
- Standard Chartered Bank (Singapore) Limited	VND	Lãi suất tham chiếu SOFR + 3,0%		2027	Cổ phiếu	490.000.000.000	48.810.000.000	-
						<u>4.603.504.917.184</u>	<u>606.020.078.090</u>	<u>3.113.454.933.751</u>
						(606.020.078.090)		(421.689.595.997)
						<u>3.997.484.839.094</u>		<u>2.691.765.337.754</u>

Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng

Khoản đến hạn trả sau 12 tháng

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

17 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan				
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	153.185.956.698	153.185.956.698	76.256.166.294	76.256.166.294
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	16.569.705.740	16.569.705.740	16.487.240.000	16.487.240.000
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	72.153.723.569	72.153.723.569	14.216.077.969	14.216.077.969
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	-	-	2.882.283.001	2.882.283.001
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa	6.524.300	6.524.300	-	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Vận tải Kim Ngân Thủy	413.910	413.910	-	-
- Công ty TNHH Thuận Phúc Thịnh	22.791.180.327	22.791.180.327	6.735.634.815	6.735.634.815
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	86.243.334	86.243.334	-	-
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	31.423.863.372	31.423.863.372	26.784.132.920	26.784.132.920
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	10.154.302.146	10.154.302.146	9.150.797.589	9.150.797.589
b) Bên khác				
- Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng và Kỹ thuật Môi trường Trí Lâm	300.971.366.412	300.971.366.412	107.399.506.842	107.399.506.842
- Các đối tượng khác	13.300.020.000	13.300.020.000	6.257.714.545	6.257.714.545
	287.671.346.412	287.671.346.412	101.141.792.297	101.141.792.297
	454.157.323.110	454.157.323.110	183.655.673.136	183.655.673.136

18 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	31/12/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Bên liên quan				
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	3.041.499.055	3.041.499.055	10.891.810.444	10.891.810.444
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	1.034.692.692	1.034.692.692	1.034.692.692	1.034.692.692
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	-	-	3.567.500.189	3.567.500.189
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	1.000.000.000	1.000.000.000	259.000.000	259.000.000
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	1.170.000	1.170.000	51.170.000	51.170.000
- Công ty Cổ phần Nước sạch Kiến An	5.636.363	5.636.363	5.636.363	5.636.363
- Ông Mai Song Hào	-	-	5.973.811.200	5.973.811.200
b) Bên khác				
- Thu tiền theo tiến độ của khách hàng mua Nhà ở xã hội	1.000.000.000	1.000.000.000	111.571.211.979	111.571.211.979
- Các khách hàng khác	117.695.505.004	117.695.505.004	99.276.916.443	99.276.916.443
	108.177.016.868	108.177.016.868	12.294.295.536	12.294.295.536
	9.518.488.136	9.518.488.136		
	120.737.004.059	120.737.004.059	122.463.022.423	122.463.022.423

19 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu kỳ VND	Số phải nộp đầu kỳ VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Tăng do hợp nhất kinh doanh VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Số phải thu cuối kỳ VND	Số phải nộp cuối kỳ VND
Thuế giá trị gia tăng	298.335.460	9.393.803.795	65.474.594.145	646.052.294	57.557.817.645	298.335.460	17.956.632.589
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	48.142.349.348	71.878.416.922	854.512.021	101.992.666.207	363.804.238	19.246.416.322
Thuế thu nhập cá nhân	501.428	58.975.273	16.102.419.835	40.896.224	15.613.979.162	237.272.667	825.083.409
Thuế tài nguyên	-	458.203.620	17.247.729.923	45.412.400	17.218.563.907	-	532.782.036
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	2.452.276.464	-	2.452.276.464	-	-
Các loại thuế khác	-	-	-	-	1.183.937.350	1.183.937.350	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	17.880.394.909	107.298.844.769	2.088.941.572	106.485.507.924	-	20.782.673.326
	298.836.888	75.933.726.945	280.454.282.058	3.675.814.511	302.504.748.659	2.083.349.715	59.343.587.682

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

20 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
Chi phí lãi vay	49.437.160.788	27.373.295.348
Chi phí trích trước thực hiện công trình	16.681.228.572	39.700.612.403
Trích trước giá vốn công trình đã ghi nhận doanh thu	5.526.996.836	3.773.110.156
Chi phí phải trả khác	9.402.457.196	5.243.586.017
	81.047.843.392	76.090.603.924
Trong đó: Chi phí phải trả với bên liên quan		
- Bà Đặng Thị Mươi	-	49.413.699
	-	49.413.699

21 . PHẢI TRẢ KHÁC

21.1 Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Chi tiết theo nội dung		
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	563.391.431	659.845.148
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	7.102.372.511	7.009.322.691
Các khoản phải trả, phải nộp khác	35.555.747.036	14.875.563.114
- <i>Mượn vốn không tính lãi</i>	2.000.000.000	2.000.000.000
- <i>Phải trả khác</i>	33.555.747.036	12.875.563.114
	43.221.510.978	22.544.730.953
b) Chi tiết theo đối tượng		
<i>Bên liên quan</i>	889.969.620	889.969.620
Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	889.969.620	889.969.620
<i>Bên khác</i>	42.331.541.358	21.654.761.333
Công ty TNHH Tứ Hải	2.000.000.000	2.000.000.000
Các đối tượng khác	40.331.541.358	19.654.761.333
	43.221.510.978	22.544.730.953

21.2 Phải trả dài hạn khác

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
a) Chi tiết theo nội dung		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	9.131.686.688	8.257.636.688
Phải trả các Ban Quản lý Dự án về giá trị nguồn vốn hình thành của các tài sản cố định tạm tăng nhưng chưa được phê duyệt quyết toán	754.990.121.554	754.990.121.554
	764.121.808.242	763.247.758.242
b) Chi tiết theo đối tượng		
<i>Bên khác</i>	764.121.808.242	763.247.758.242
Ban Quản lý Dự án Chuyên ngành nước thải tỉnh Bình Dương	754.990.121.554	754.990.121.554
Các đối tượng khác	9.131.686.688	8.257.636.688
	764.121.808.242	763.247.758.242

22 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí xử lý rác thải và nước rỉ rác	5.433.503.556	5.433.503.556
	5.433.503.556	5.433.503.556

23 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn góp của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguồn vốn đầu tư XDCB (i)	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND						
Số dư đầu kỳ trước	1.929.200.000.000	621.342.364.000	624.539.141.623	605.632.211.216	97.817.204.031	46.805.489.907	3.925.336.410.777	
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	742.842.206.787	-	3.717.464.099	746.559.670.886	
Giai thể công ty con	-	-	-	-	-	(81.887.428)	(81.887.428)	
Phân phối lợi nhuận năm 2021 tại công ty mẹ	-	-	257.875.756.225	(383.129.694.963)	-	-	(125.253.938.738)	
Phân phối lợi nhuận năm 2021 tại công ty con	-	-	6.335.214.109	(8.688.293.635)	-	(6.368.719.684)	(8.721.799.210)	
Số dư cuối kỳ trước	1.929.200.000.000	621.342.364.000	888.750.111.957	956.656.429.405	97.817.204.031	44.072.346.894	4.537.838.456.287	
Số dư đầu kỳ này	1.929.200.000.000	621.342.364.000	888.750.111.957	956.656.429.405	97.817.204.031	44.072.346.894	4.537.838.456.287	
Tăng vốn trong kỳ này	-	-	-	-	-	74.767.280.000	74.767.280.000	
Lãi trong kỳ này	-	-	-	671.559.003.841	-	7.885.332.008	679.444.335.849	
Tăng do hợp nhất kinh doanh	-	-	-	-	-	36.857.396.247	36.857.396.247	
Tăng/giảm lợi ích khác khi các công ty con tăng vốn	-	-	-	3.818.808.462	-	(3.818.808.462)	-	
Tăng/giảm khác (ii)	-	-	-	-	-	5.926.764.655	5.926.764.655	
Phân phối lợi nhuận năm 2022 tại công ty mẹ (iii)	-	-	238.568.054.473	(605.239.966.645)	-	-	(366.671.912.172)	
Phân phối lợi nhuận năm 2022 tại công ty con (iv)	-	-	7.820.534.051	(11.172.191.502)	-	(7.434.438.299)	(10.786.095.750)	
Số dư cuối kỳ này	1.929.200.000.000	621.342.364.000	1.135.138.700.481	1.015.622.083.561	97.817.204.031	158.255.873.043	4.957.376.225.116	

(i) Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản của Công ty là nguồn vốn Ngân sách Nhà nước cấp cho các Ban quản lý dự án để thực hiện các dự án đầu tư xây dựng cơ bản do Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương giao cho Công ty làm chủ đầu tư. Khi quyết toán vốn đầu tư hoàn thành được phê duyệt, các tài sản hình thành từ nguồn vốn này sẽ được bàn giao cho đơn vị tiếp nhận tài sản theo quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương. Số dư nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại thời điểm 31/12/2023 là nguồn vốn Ngân sách nhà nước cấp tại Ban Quản lý Dự án Nhà máy nước Tân Hiệp.

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

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

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

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>31/12/2023</u> VND	<u>Tỷ lệ</u> %	<u>01/01/2023</u> VND	<u>Tỷ lệ</u> %
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	375.000.000.000	19,44	375.000.000.000	19,44
Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	721.875.000.000	37,42	721.875.000.000	37,42
ECORBIT Co., Ltd	120.000.000.000	6,22	120.000.000.000	6,22
Các cổ đông khác	712.325.000.000	36,92	712.325.000.000	36,92
	<u><u>1.929.200.000.000</u></u>	<u><u>100,00</u></u>	<u><u>1.929.200.000.000</u></u>	<u><u>100,00</u></u>

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

	<u>Năm 2023</u> VND	<u>Năm 2022</u> VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.929.200.000.000	1.929.200.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	<u><u>1.929.200.000.000</u></u>	<u><u>1.929.200.000.000</u></u>

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Cổ tức, lợi nhuận		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu kỳ	-	231.504.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ	255.996.000.000	4.800.000.000
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	<i>255.996.000.000</i>	<i>4.800.000.000</i>
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền	255.996.000.000	236.304.000.000
+ <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước</i>	<i>255.996.000.000</i>	<i>236.304.000.000</i>
	<u>-</u>	<u>-</u>
- Số dư cuối kỳ	<u>-</u>	<u>-</u>
d) Cổ phiếu		
	31/12/2023	01/01/2023
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	192.920.000	192.920.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	192.920.000	192.920.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>192.920.000</i>	<i>192.920.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	192.920.000	192.920.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>192.920.000</i>	<i>192.920.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu		
e) Các quỹ của Công ty		
	31/12/2023 VND	01/01/2023 VND
Quỹ đầu tư phát triển	1.135.138.700.481	888.750.111.957
	<u>1.135.138.700.481</u>	<u>888.750.111.957</u>

24 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

a) Tài sản thuê ngoài

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

b) Ngoại tệ các loại

	31/12/2023	01/01/2023
- USD	14.389,39	17.774,14
- EUR	89,79	131,98

c) Nợ khó đòi đã xử lý

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

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

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	2.536.852.736.550	2.421.176.855.841
Doanh thu cung cấp dịch vụ	846.980.683.364	927.895.400.194
Doanh thu hợp đồng xây lắp	142.052.361.830	134.674.418.706
	3.525.885.781.744	3.483.746.674.741
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 41)</i>	216.510.216.942	150.337.601.534

26 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán	1.137.700.678.927	1.226.448.461.697
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	701.189.486.445	749.531.149.096
Giá vốn của hợp đồng xây lắp	125.598.624.314	86.700.669.481
	1.964.488.789.686	2.062.680.280.274

27 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	30.686.048.672	41.237.330.074
Cổ tức, lợi nhuận được chia	86.285.533.140	57.007.800.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	9.517.569.128	3.124.034.060
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	2.841.816.799
	126.489.150.940	104.210.980.933
Trong đó: Doanh thu tài chính từ các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)</i>	86.784.844.098	53.151.182.277

28 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lãi tiền vay	344.322.146.908	170.492.600.996
Lỗ giải thể công ty con	-	528.167.641
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	14.251.799.480	303.556.998
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ	35.863.031.018	56.367.722.413
Dự phòng tổn thất đầu tư	-	(2.083.140.000)
Chi phí tài chính khác	20.413.331	51.772.124
	394.457.390.737	225.660.680.172
Trong đó: Chi phí tài chính đối với các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)</i>	-	631.232.876

29 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	58.299.863.040	21.439.065.099
Chi phí nhân công	87.803.091.558	80.739.669.533
Chi phí khấu hao tài sản cố định	176.940.717.645	178.808.221.386
Chi phí dịch vụ mua ngoài	24.087.018.662	19.092.819.527
Chi phí khác bằng tiền	22.996.240.647	20.082.359.782
	370.126.931.552	320.162.135.327

30 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	12.859.745.359	10.099.950.836
Chi phí nhân công	106.976.480.357	100.563.200.889
Chi phí khấu hao tài sản cố định	5.808.303.500	4.657.106.086
Thuế, phí và lệ phí	247.284.663	507.035.164
Chi phí dự phòng	1.052.985.604	7.841.690.199
Chi phí dịch vụ mua ngoài	29.414.550.763	20.749.731.905
Chi phí khác bằng tiền	55.903.084.948	37.573.905.685
	212.262.435.194	181.992.620.764

31 . THU NHẬP KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Tiền điện bán lại cho các đơn vị thuê trụ sở	24.848.347.056	23.531.953.576
Tiền thu tài trợ giải đua xe đạp và đại hội cấp thoát nước	5.915.000.000	2.650.000.000
Tiền thu tài trợ chi phí hỗ trợ phòng chống COVID-19	-	700.000.000
Hoàn nhập dự phòng bảo hành công trình	-	9.237.186.744
10% phí bảo vệ môi trường được giữ lại	10.704.576.324	10.059.319.451
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	1.639.662.674
Các khoản khác	1.210.577.624	2.331.551.446
	42.678.501.004	50.149.673.891
Trong đó: Thu nhập khác đối với các bên liên quan <i>(Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh 41)</i>	30.431.642.718	22.201.637.287

32 . CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí tiền điện bán lại cho các đơn vị thuê trụ sở	24.258.182.547	22.849.356.979
Chi phí tổ chức giải đua xe đạp và đại hội cấp thoát nước	6.702.790.424	3.753.310.606
Chi phí thanh lý tài sản cố định	229.068.252	-
Các khoản khác	2.862.188.774	994.743.781
	34.052.229.997	27.597.411.366

33 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương	64.013.128.699	84.523.782.397
Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase	6.394.334.630	8.044.951.825
Công ty TNHH MTV Tư vấn Biwase	2.714.684	-
Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bằng Tâm	(18.871.081)	-
Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành	(14.669.384)	-
	70.376.637.548	92.568.734.222
Chi phí thuế TNDN hiện hành		
Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	1.501.779.374	-
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	48.142.349.348	33.063.517.708
Thuế TNDN phải nộp tăng do hợp nhất kinh doanh	854.512.021	-
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(101.992.666.207)	(77.489.902.582)
	18.882.612.084	48.142.349.348

34 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/12/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	579.099.548	3.013.517.189
	579.099.548	3.013.517.189

b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	31/12/2023	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	10.544.649.666	5.420.275.122
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	10.544.649.666	5.420.275.122

c) Chi phí thuế TNDN hoãn lại

	Năm 2023	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	5.124.374.544	(1.462.309.068)
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	2.434.417.641	501.649.101
	7.558.792.185	(960.659.967)

35 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

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

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	671.559.003.841	742.842.206.787
Các khoản điều chỉnh:	(114.165.030.653)	(126.283.175.154)
- <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế (*)</i>	(114.165.030.653)	(126.283.175.154)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	557.393.973.188	616.559.031.633
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	192.920.000	192.920.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.889	3.196

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

Tại ngày 31/12/2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

36 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	989.126.204.671	1.034.576.429.590
Chi phí nhân công	572.009.595.699	548.157.233.491
Chi phí khấu hao tài sản cố định	547.074.366.126	479.217.985.761
Chi phí dự phòng	1.052.985.604	5.749.626.563
Chi phí dịch vụ mua ngoài	375.570.792.635	391.573.779.299
Chi phí khác bằng tiền	102.800.238.989	115.071.853.907
	<u>2.587.634.183.724</u>	<u>2.574.346.908.611</u>

37 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro tài chính

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

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro về giá:

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

	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND
Tại ngày 31/12/2023		
Đầu tư dài hạn	598.425.912.260	598.425.912.260
	<u>598.425.912.260</u>	<u>598.425.912.260</u>
Tại ngày 01/01/2023		
Đầu tư dài hạn	589.004.660.420	589.004.660.420
	<u>589.004.660.420</u>	<u>589.004.660.420</u>

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

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

Rủi ro về lãi suất:

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

Rủi ro tín dụng

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2023				
Tiền và tương đương tiền	653.936.482.789	-	-	653.936.482.789
Phải thu khách hàng, phải thu khác	720.425.895.233	952.023.246.203	-	1.672.449.141.436
Các khoản cho vay	264.713.893.040	-	10.000.000.000	274.713.893.040
	<u>1.639.076.271.062</u>	<u>952.023.246.203</u>	<u>10.000.000.000</u>	<u>2.601.099.517.265</u>
Tại ngày 01/01/2023				
Tiền và tương đương tiền	274.062.545.616	-	-	274.062.545.616
Phải thu khách hàng, phải thu khác	832.454.046.198	952.062.290.878	-	1.784.516.337.076
Các khoản cho vay	871.911.342.466	-	10.000.000.000	881.911.342.466
	<u>1.978.427.934.280</u>	<u>952.062.290.878</u>	<u>10.000.000.000</u>	<u>2.940.490.225.158</u>

Rủi ro thanh khoản

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

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

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 31/12/2023				
Vay và nợ	1.433.432.986.613	2.817.001.366.875	1.180.483.472.219	5.430.917.825.707
Phải trả người bán, phải trả khác	497.378.834.088	764.121.808.242	-	1.261.500.642.330
Chi phí phải trả	81.047.843.392	-	-	81.047.843.392
	<u>2.011.859.664.093</u>	<u>3.581.123.175.117</u>	<u>1.180.483.472.219</u>	<u>6.773.466.311.429</u>
Tại ngày 01/01/2023				
Vay và nợ	1.326.161.975.853	1.642.227.860.274	1.049.537.477.480	4.017.927.313.607
Phải trả người bán, phải trả khác	206.200.404.089	763.247.758.242	-	969.448.162.331
Chi phí phải trả	76.090.603.924	-	-	76.090.603.924
	<u>1.608.452.983.866</u>	<u>2.405.475.618.516</u>	<u>1.049.537.477.480</u>	<u>5.063.466.079.862</u>

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

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

a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

	<u>Năm 2023</u> VND	<u>Năm 2022</u> VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	3.288.959.539.483	2.364.641.172.907

b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	<u>Năm 2023</u> VND	<u>Năm 2022</u> VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	2.584.962.971.934	1.881.915.686.399
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	-	100.000.000.000

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

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

40 . BÁO CÁO BỘ PHẬN

a) Theo lĩnh vực kinh doanh

	Sản xuất và kinh doanh nước sạch	Xử lý rác thải	Xử lý nước thải	Hoạt động khác	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	2.320.782.828.755	711.022.281.107	71.978.109.708	422.102.562.174	3.525.885.781.744
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	1.297.511.230.008	110.772.257.496	10.644.134.858	142.469.369.696	1.561.396.992.058
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	516.310.289.925	4.304.614.461	(5.185.839.044)	164.015.270.507	679.444.335.849
Tổng chi phí mua TSCĐ	-	-	-	-	1.069.360.572.410
Tài sản bộ phận	4.903.090.738.835	1.446.780.562.420	81.393.487.185	720.768.066.096	7.152.032.854.536
Tài sản không phân bổ					4.956.086.199.534
Tổng tài sản	4.903.090.738.835	1.446.780.562.420	81.393.487.185	720.768.066.096	12.108.119.054.070
Nợ phải trả của các bộ phận	848.606.087.645	197.067.675.922	36.627.356.105	353.590.015.583	1.435.891.135.255
Nợ phải trả không phân bổ					5.714.851.693.699
Tổng nợ phải trả	848.606.087.645	197.067.675.922	36.627.356.105	353.590.015.583	7.150.742.828.954

b) Theo khu vực địa lý

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

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

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

Bên liên quan	Mối quan hệ
<p>▶ Các cổ đông lớn</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần - Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một - ECORBIT Co., Ltd 	<p>Cổ đông lớn</p> <p>Cổ đông lớn</p> <p>Cổ đông lớn</p>
<p>▶ Các công ty con cấp 1</p> <ul style="list-style-type: none"> - Công ty Cổ phần Tái chế Vật liệu xanh - Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase - Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An - Công ty TNHH MTV Tư vấn Biwase - Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Bằng Tâm - Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Cần Giuộc - Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Châu Thành 	<p>Công ty con (Đã giải thể, chấm dứt hoạt động từ 29/06/2022)</p> <p>Công ty con</p> <p>Công ty con (từ ngày 31/05/2023)</p> <p>Công ty con (từ ngày 19/06/2023)</p> <p>Công ty con (từ ngày 01/07/2023)</p> <p>Công ty con (từ ngày 01/07/2023)</p> <p>Công ty con (từ ngày 01/07/2023)</p>
<p>▶ Các công ty con cấp 2</p> <ul style="list-style-type: none"> - Công ty Cổ phần Nước và Môi trường Cần Đước 	<p>Công ty con của Công ty Cổ phần Nước Biwase - Long An (từ ngày 31/05/2023)</p>
<p>▶ Các công ty liên kết</p> <ul style="list-style-type: none"> - Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa - Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân - Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2 - Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ - Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An - Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình - Công ty Cổ phần Cấp nước Vĩnh Long - Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa - Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình 	<p>Công ty liên kết</p> <p>Công ty liên kết</p> <p>Công ty liên kết</p> <p>Công ty liên kết</p> <p>Công ty liên kết (từ ngày 15/03/2023)</p> <p>Công ty liên kết (từ ngày 21/03/2023)</p> <p>Công ty liên kết của Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase (từ ngày 05/04/2023)</p> <p>Công ty liên kết (từ ngày 30/08/2023)</p> <p>Công ty liên kết của Công ty Cổ phần Xây lắp - Điện Biwase (từ ngày 14/10/2023)</p>

Bên liên quan (tiếp)

- ▶ Các bên liên quan khác
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai
- Công ty Cổ phần Tân Thanh
- Công ty TNHH MTV Thương mại Vận tải Kim Ngân Thủy
- Công ty TNHH Thuận Phúc Thịnh
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P
- Công ty Cổ phần Cấp nước Chợ Lớn
- Công ty Cổ phần Cấp nước Trung An
- Công ty Cổ phần Nước sạch Phú An
- Công ty Cổ phần Nước sạch Kiến An
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh
- Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Hiệp Thành Phú
- Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Thiết kế Xây dựng Phú Hòa
- Công ty TNHH Tư vấn Xây dựng Thương mại Cấp thoát nước Anh Huy
- Công ty Cổ phần Phần mềm Doanh nghiệp Nhật Nam
- Công ty Cổ phần Dịch vụ kế toán thuế Khoa Tuyên
- Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Mối quan hệ

Công ty do ông Nguyễn Văn Thiên - Chủ tịch HĐQT Công ty làm thành viên HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Văn Thiên - Chủ tịch HĐQT Công ty làm Phó Chủ tịch HĐQT
Công ty do con gái của ông Nguyễn Văn Thiên - Chủ tịch HĐQT Công ty làm Giám đốc
Công ty do em ruột của ông Nguyễn Văn Thiên - Chủ tịch HĐQT Công ty làm Giám đốc
Công ty do anh ruột của ông Nguyễn Văn Thiên - Chủ tịch HĐQT Công ty làm Giám đốc
Công ty do ông Nguyễn Văn Trí - Thành viên HĐQT Công ty làm Giám đốc
Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Giám đốc
Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Thành viên HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Thành viên HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Thành viên HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Chủ tịch HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Thanh Phong - Thành viên HĐQT Công ty làm Chủ tịch HĐQT
Công ty do anh trai ông Tạ Trọng Hiệp - Thành viên HĐQT Công ty làm Giám đốc
Công ty do ông Tạ Trọng Hiệp - Thành viên HĐQT Công ty làm Chủ tịch HĐQT
Công ty do ông Ngô Văn Lui - Phó Tổng Giám đốc Công ty làm Chủ tịch HĐQT
Công ty do bà Dương Anh Thư - Trưởng Ban Kiểm soát Công ty làm Thành viên HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Đức Bảo - Thành viên Ban Kiểm soát Công ty làm Thành viên HĐQT
Công ty do ông Nguyễn Đức Bảo - Thành viên Ban Kiểm soát Công ty làm Tổng Giám đốc
Thành viên quản lý chủ chốt

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các Thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư với các bên liên quan như sau:

	Năm 2023	Năm 2022
	VND	VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	216.510.216.942	150.337.601.534
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	18.352.996.822	10.395.714.872
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	89.866.881.743	30.605.613.360
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	18.717.276.555	16.867.512.762
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	16.470.499.794	83.133.537.957
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	13.407.826	-
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	2.777.778	-
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	63.511.880.938	-
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa	4.323.734	-
- Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình	160.992.000	-
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai	9.832.500	-
- Công ty Cổ phần Tân Thanh	402.025.580	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Vận tải Kim Ngân Thủy	75.176.270	-
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	5.984.691.585	8.976.911.430
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	343.861.636	13.144.194
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	107.108.167	345.166.959
- Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Hiệp Thành Phú Hòa	20.810.910	-
- Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Thiết kế Xây dựng Phú Hòa	8.525.732	-
- Ông Mai Song Hà	2.457.147.372	-
Doanh thu tài chính	86.784.844.098	53.151.182.277
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	-	2.841.816.799
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hoà	27.552.000.000	24.600.000.000
- Công ty Cổ phần Cấp nước Cần Thơ 2	3.969.282.960	110.682.739
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Cần Thơ	5.250.900.000	-
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	2.818.750.180	-
- Công ty Cổ phần Cấp nước Quảng Bình	2.119.500.000	-
- Công ty Cổ phần Biwase Quảng Bình	233.424.658	-
- Tổng Công ty Sản xuất và Xuất nhập khẩu Bình Dương	6.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai	38.420.000.000	25.488.000.000
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	420.986.300	110.682.739
Chi phí tài chính	-	631.232.876
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hoà	-	631.232.876
Thu nhập khác	30.431.642.718	22.201.637.287
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	22.897.870.977	20.933.466.273
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hoà	783.771.741	168.171.014
- Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Quỳnh Phúc	150.000.000	800.000.000
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	600.000.000	300.000.000
- Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Hiệp Thành Phú	6.000.000.000	-

	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
Mua hàng hóa, dịch vụ	717.288.642.772	655.984.829.958
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - Công ty Cổ phần	76.357.167	-
- Công ty Cổ phần Nước Thủ Dầu Một	532.842.173.020	479.505.685.914
- Công ty Cổ phần Đầu tư - Xây dựng Chánh Phú Hòa	27.924.834	244.599.981
- Công ty Cổ phần Cấp nước Gia Tân	1.196.798.200	2.669.620.658
- Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Long An	284.648.991	-
- Công ty Cổ phần Công trình Đô thị Thủ Thừa	4.129.809	-
- Công ty TNHH MTV Thương mại Vận tải Kim Ngân Thủy	56.420.329.998	-
- Công ty TNHH Thương mại N.T.P	110.066.468.800	162.334.888.600
- Công ty TNHH Đại Phú Thịnh	16.369.811.953	11.230.034.805

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

Thù lao thành viên Hội đồng quản trị

STT	Họ và tên	Chức danh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
1	Ông Nguyễn Văn Thiện	Chủ tịch	1.434.684.000	1.357.000.000
2	Ông Trần Chiến Công	Phó Chủ tịch	175.000.000	120.000.000
3	Ông Dương Hoàng Sơn	Thành viên	175.000.000	120.000.000
4	Ông Nguyễn Văn Trí	Thành viên	177.000.000	144.000.000
5	Ông Nguyễn Thanh Phong	Thành viên	177.000.000	144.000.000
6	Ông Tạ Trọng Hiệp	Thành viên	177.000.000	144.000.000
7	Ông Phạm Thanh Vũ	Thành viên	177.000.000	144.000.000
			2.492.684.000	2.173.000.000

Thù lao thành viên Ban Kiểm soát

STT	Họ và tên	Chức danh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
1	Bà Dương Anh Thư	Trưởng Ban	841.500.000	678.500.000
2	Ông Nguyễn Đức Bảo	Thành viên	88.500.000	72.000.000
3	Bà Tăng Tố Vân	Thành viên	21.000.000	48.000.000
(Bổ nhiệm ngày 31/03/2022)				
(Miễn nhiệm ngày 31/03/2023)				
4	Bà Nguyễn Thị Thu Trang	Thành viên	67.500.000	-
(Bổ nhiệm ngày 31/03/2023)				
			1.018.500.000	798.500.000

Tiền lương của Tổng Giám đốc và người quản lý khác

STT	Họ và tên	Chức danh	Năm 2023	Năm 2022
			VND	VND
1	Ông Trần Chiến Công	Tổng Giám đốc	1.135.252.500	1.085.600.000
2	Ông Dương Hoàng Sơn	Phó Tổng Giám đốc	854.562.500	814.200.000
3	Ông Ngô Văn Lui	Phó Tổng Giám đốc	485.836.500	415.000.000
4	Ông Phạm Thanh Hùng	Phó Tổng Giám đốc	853.000.000	814.200.000
5	Ông Mai Song Hào	Phó Tổng Giám đốc	839.937.500	575.000.000
(Bổ nhiệm ngày 08/03/2022)				
			4.168.589.000	3.704.000.000

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

42 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho Quý 4 năm 2022 đã được Công ty lập và công bố.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Bình Dương, ngày 25 tháng 01 năm 2024


Võ Thanh Nhân


Nguyễn Thị Mộng Thường


Tổng Giám đốc

Trần Chiến Công