

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

MẪU SỐ B 09-DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

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

## 1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

### Hình thức sở hữu vốn

Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - Công ty Cổ phần (sau đây gọi tắt là "Tổng Công ty") tiền thân là Công ty Cổ phần Phân đạm và Hóa chất Dầu khí, được thành lập theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty cổ phần số 4103007696, đăng ký lần đầu ngày 31 tháng 8 năm 2007 và sửa đổi lần thứ 16 ngày 16 tháng 02 năm 2024 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp. Tổng Công ty chính thức chuyển sang hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con kể từ ngày 01 tháng 9 năm 2008 theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ của Đại hội đồng Cổ đông, trong đó Công ty mẹ - Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - Công ty Cổ phần được hình thành từ bộ máy các phòng chức năng của Công ty Cổ phần Phân đạm và Hóa chất Dầu khí, các Ban quản lý dự án và Nhà máy Đạm Phú Mỹ.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, vốn điều lệ của Tổng Công ty là 3.914.000.000.000 VND, được chia thành 391.400.000 cổ phần phổ thông, mỗi cổ phần có mệnh giá là 10.000 VND. Cổ phiếu của Tổng Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 05 tháng 11 năm 2007 với mã chứng khoán là DPM.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty mẹ của Tổng Công ty là Tập đoàn Dầu khí Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Tập đoàn" hoặc "PVN"), nắm giữ 59,58% vốn điều lệ.

### Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Tổng Công ty bao gồm:

- » Sản xuất và kinh doanh phân đạm, amoniac lỏng, khí công nghiệp, các sản phẩm hóa chất khác;
- » Cung cấp các dịch vụ kỹ thuật trong sản xuất, kinh doanh phân đạm và các sản phẩm hóa chất khác có liên quan (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- » Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan;
- » Sản xuất, truyền tải và phân phối điện;
- » Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- » Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- » Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng xe ô tô, đường thủy nội địa, chế biến các sản phẩm dầu khí và khoáng sản;
- » Đào tạo nghề;
- » Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy; Bốc xếp hàng hóa cảng biển, sông; và
- » Dịch vụ đại lý tàu biển, đại lý vận tải đường biển và lưu giữ hàng hóa.

Hoạt động chính của Tổng Công ty là sản xuất và kinh doanh các loại phân bón sử dụng trong nông nghiệp.

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

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN  
Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

## Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, các đơn vị trực thuộc của Tổng Công ty bao gồm:

STT	Tên đơn vị trực thuộc	Địa chỉ
1	Nhà máy Đạm Phú Mỹ	Khu công nghiệp Phú Mỹ 1, phường Phú Mỹ, thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam
2	Chi nhánh Tổng Công ty tại Thành phố Hồ Chí Minh	Số 27 Đinh Bộ Lĩnh, phường 24, quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
3	Chi nhánh Tổng Công ty tại Campuchia (i)	Thủ đô Phnom Penh, Campuchia
4	Ban Quản lý Dự án chuyên ngành phân bón và Hóa chất Dầu khí	Khu công nghiệp Phú Mỹ 1, phường Phú Mỹ, thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam
5	Chi nhánh Tổng Công ty - Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng (ii)	Khu công nghiệp Phú Mỹ 1, phường Phú Mỹ, thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam

(i) Theo Quyết định của Hội đồng Quản trị số 313/QĐ-PBHC ngày 26 tháng 6 năm 2014, Hội đồng Quản trị Tổng Công ty đã quyết định phê duyệt kế hoạch giải thể chi nhánh Tổng Công ty tại Campuchia. Tổng Công ty đang trong quá trình thực hiện các thủ tục để giải thể chi nhánh Tổng Công ty tại Campuchia.

(ii) Theo Quyết định số 504/QĐ-PBHC ngày 09 tháng 12 năm 2022, Hội đồng Quản trị của Tổng Công ty đã thông qua phương án triển khai thành lập Chi nhánh Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP - Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng. Ngày 18 tháng 01 năm 2023, Tổng Công ty đã hoàn thành thủ tục thành lập Chi nhánh Tổng Công ty - Trung tâm Nghiên cứu và Ứng dụng.

Thông tin chi tiết về các công ty con và công ty liên kết của Tổng Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 như sau:

Tên công ty con/ công ty liên kết	Trụ sở chính	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ (%)	Hoạt động chính
<b>Công ty con</b>				
1. Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung	Tỉnh Bình Định	75,00	75,00	Kinh doanh phân bón và hóa chất
2. Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Tây Nam Bộ	TP. Cần Thơ	75,00	75,00	Kinh doanh phân bón và hóa chất
3. Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Đông Nam Bộ	TP. Hồ Chí Minh	75,00	75,00	Kinh doanh phân bón và hóa chất
4. Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Bắc	Hà Nội	75,00	75,00	Kinh doanh phân bón và hóa chất
<b>Công ty liên kết</b>				
1. Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ	Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	43,34	43,34	Sản xuất bao bì
2. Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dầu khí	TP. Cần Thơ	35,63	35,63	Xây dựng công trình dân dụng, công nghiệp và cung cấp dịch vụ
3. Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	TP. Hải Phòng	25,99	25,99	Sản xuất và mua bán xơ sợi polyester

## Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất

Số liệu so sánh là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Tổng Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

#### Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

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

Chi nhánh Tổng Công ty tại Campuchia sử dụng Đô la Mỹ (USD) làm đơn vị tiền tệ kế toán. Tổng Công ty đã thực hiện chuyển đổi các số dư còn lại của Chi nhánh Tổng Công ty tại Campuchia cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 sang Đồng Việt Nam (VND) theo các nguyên tắc phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở hợp nhất số liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty con của Công ty.

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

#### Năm tài chính

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

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

#### Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

#### Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Tổng Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Tổng Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Tổng Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

#### Hợp nhất kinh doanh

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

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

#### Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tổng Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh thay đổi trong phần vốn góp của Tổng Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Tổng Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Tổng Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

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

#### Tiền và các khoản tương đương tiền

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

#### Các khoản đầu tư tài chính

##### Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Tổng Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư (nếu có).

Dự phòng giảm giá đầu tư của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

##### Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

### Nợ phải thu

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

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

### Hàng tồn kho

Phương pháp kế toán để hạch toán hàng tồn kho mà Tổng Công ty sử dụng là phương pháp kê khai thường xuyên. Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá xuất kho của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền, trừ giá xuất kho nguyên vật liệu được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Tổng Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc năm tài chính.

### Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hình thành do mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

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

	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 25
Máy móc, thiết bị	3 - 15
Phương tiện vận tải	5 - 10
Thiết bị văn phòng	3 - 9
Tài sản cố định hữu hình khác	3 - 15

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê tài chính khi phần lớn các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu tài sản được chuyển sang cho người đi thuê. Tất cả các khoản thuê khác được xem là thuê hoạt động.

#### Tổng Công ty là bên cho thuê

Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu phát sinh trong quá trình đàm phán ký hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận vào chi phí trong năm tài chính khi phát sinh.

#### Tổng Công ty là bên đi thuê

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

### Tài sản cố định vô hình và hao mòn

#### Quyền sử dụng đất

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất có thời hạn được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng của lô đất từ 32 đến 50 năm. Đối với các quyền sử dụng đất vô thời hạn, Tổng Công ty không trích hao mòn.

#### Bản quyền

Bản quyền được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

#### Phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác

Phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 3 năm đến 6 năm.

### Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà cửa, vật kiến trúc do Tổng Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất vô thời hạn. Các bất động sản đầu tư còn lại được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính như sau:

	Số năm
Quyền sử dụng đất có thời hạn	50
Nhà cửa và vật kiến trúc	7 - 25

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí lãi vay, chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

### Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính. Chi phí trả trước bao gồm chi phí bảo hiểm, chi phí sửa chữa, trả trước tiền thuê đất, thuê văn phòng, chi phí bảo trì hệ thống công nghệ thông tin, giá trị công cụ, dụng cụ phân bổ và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí bảo hiểm thể hiện số tiền bảo hiểm đã được thanh toán trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời hạn hợp đồng bảo hiểm.

Chi phí bảo trì hệ thống công nghệ thông tin được ghi nhận dựa trên giá hợp đồng và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng theo quy định hiện hành.

Trả trước tiền thuê đất, thuê văn phòng phản ánh khoản tiền thuê đất, thuê văn phòng trả trước cho nhiều kỳ và được phân bổ vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất tương ứng với thời gian trả trước.

Giá trị công cụ, dụng cụ phân bổ bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Tổng Công ty và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Chi phí sửa chữa và các khoản chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Tổng Công ty và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

### Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Tổng Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Tổng Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này.

Đối với những tài sản cố định tại Nhà máy Đạm Phú Mỹ mà việc sửa chữa lớn có tính chu kỳ, Tổng Công ty được trích trước chi phí sửa chữa lớn theo dự toán vào chi phí hàng năm. Nếu số thực chi sửa chữa tài sản cố định lớn hơn số trích theo dự toán thì Tổng Công ty được tính thêm vào chi phí hợp lý số chênh lệch này. Nếu số thực chi cho việc sửa chữa lớn tài sản cố định nhỏ hơn số đã trích thì phần chênh lệch được hạch toán giảm chi phí kinh doanh trong năm.

### Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập từ năm 2014 để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Tổng Công ty. Quỹ được hình thành trên nhu cầu phát triển và đổi mới công nghệ của Tổng Công ty và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo quy định tại Thông tư liên tịch số 12/2016/TTLT-BKH-CN-BTC do Bộ trưởng Bộ Khoa học và Công nghệ và Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 28 tháng 6 năm 2016, sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 05/2022/TT-BKH-CN

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

do Bộ Khoa học và Công nghệ ban hành ngày 31 tháng 5 năm 2022 và Thông tư số 67/2022/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 11 năm 2022. Theo đó, Tổng Công ty căn cứ vào nhu cầu sử dụng nguồn vốn cho hoạt động khoa học và công nghệ trích lập tối đa 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm để hình thành quỹ.

### Ghi nhận doanh thu

#### Doanh thu bán hàng

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

- Tổng Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Tổng Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Tổng Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán hợp nhất; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

#### Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của năm phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa dịch vụ đã tiêu thụ trong năm báo cáo nhưng đến năm sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, Tổng Công ty ghi giảm doanh thu ghi nhận trong năm báo cáo nếu các khoản giảm trừ doanh thu này phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.

#### Doanh thu tài chính

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Tổng Công ty có quyền nhận khoản lãi.

#### Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá của ngân hàng thương mại nơi Tổng Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Theo hướng dẫn tại Công văn số 4360/DKVN-TCKT ngày 31 tháng 12 năm 2015 và Công văn số 3124/DKVN-TCKT ngày 13 tháng 5 năm 2015 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam, Tổng Công ty áp dụng tỷ giá mua vào do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam công bố để đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày 31 tháng 12 năm 2023. Tỷ giá nêu trên có sự khác biệt so với tỷ giá quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp ("Thông tư 200"), tuy nhiên sự khác biệt này không ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Tổng Công ty.

### Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

### Thuế

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

Việc xác định thuế thu nhập của Tổng Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

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

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	2.657.500.348	2.515.509.016
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	572.123.935.435	305.466.403.312
Các khoản tương đương tiền (i)	666.779.926.332	1.775.859.140.741
	<b>1.241.561.362.115</b>	<b>2.083.841.053.069</b>

(i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc từ 01 tháng đến 03 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 2,5%/năm đến 5,1%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: lãi suất 3,0%/năm đến 6,0%/năm).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 03 tháng của Tổng Công ty tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương (trước đây là Ngân hàng TMCP Đại Dương) có số dư là 284.000.000.000 VND đang bị hạn chế sử dụng. Theo Công văn số 5351/2016/CV-OCEANBANK ngày 04 tháng 10 năm 2016, Công văn số 60/2018/CV-OCEANBANK ngày 28 tháng 12 năm 2018 và Công văn số 76/2020/CV-OJB-CNHCM ngày 12 tháng 8 năm 2020, Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương cam kết sẽ thực hiện việc chi trả tiền gửi của khách hàng theo lộ trình chi trả trong đề án tái cơ cấu ngân hàng đang trình Ngân hàng Nhà nước và Chính phủ phê duyệt. Lãi tiền gửi đã được Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương chi trả từ ngày 01 tháng 10 năm 2015 đến nay. Ban Tổng Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ thu hồi được trong tương lai theo cam kết nêu trên của Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương.

### 5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

#### a. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	VND Giá trị ghi sổ	Giá gốc	VND Giá trị ghi sổ
<b>Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</b>				
Tiền gửi có kỳ hạn (i)	5.385.000.000.000	5.385.000.000.000	6.880.000.000.000	6.880.000.000.000
	<b>5.385.000.000.000</b>	<b>5.385.000.000.000</b>	<b>6.880.000.000.000</b>	<b>6.880.000.000.000</b>

(i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn phản ánh các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc trên 03 tháng và thời hạn thu hồi còn lại dưới 12 tháng kể từ thời điểm kết thúc năm tài chính với lãi suất từ 3,4%/năm đến 8,3%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: lãi suất từ 3,9%/năm đến 9,5%/năm).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Phú Mỹ đang bị phong tỏa 5.852.663.400 VND để bảo đảm nghĩa vụ thanh toán cho khoản bảo lãnh của Ngân hàng liên quan đến hợp đồng mua bán điện ngoài mục đích sinh hoạt tại Nhà máy Đạm Phú Mỹ - chi nhánh của Tổng Công ty.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

(b) Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	Giá trị hợp lý	VND	Giá trị hợp lý
<b>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</b>				
Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin, Viễn thông và Tự động hóa Dầu khí	3.600.000.000	-	3.600.000.000	-
Công ty Cổ phần Chế biến Thủy sản Ut Xi	16.902.000.000	(16.902.000.000)	16.902.000.000	(8.013.375.369)
	<b>20.502.000.000</b>	<b>(16.902.000.000)</b>	<b>20.502.000.000</b>	<b>(8.013.375.369)</b>

(ii) Đối với các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác, do các công ty này chưa thực hiện niêm yết cổ phiếu trên các thị trường chứng khoán, Tổng Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị này tại ngày kết thúc năm tài chính do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính chưa niêm yết.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng không phải là bên liên quan</b>		
Kumsung Enc Co., Ltd	50.007.500.000	-
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ Minh Dũng	46.222.847.421	59.139.170.671
Công ty TNHH VTNN Hưng Thạnh	40.658.619.230	1.308.220.000
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Phân bón Tuấn Vũ	31.999.880.000	24.957.337.700
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Minh Khoa	31.587.378.570	3.678.000.000
Các khách hàng khác	204.856.281.335	110.059.918.451
	<b>405.332.506.556</b>	<b>199.142.646.822</b>
<b>b. Phải thu ngắn hạn của khách hàng là các bên liên quan</b>		
(Chi tiết tại Thuyết minh số 35)	26.918.973.010	35.514.830.917
	<b>26.918.973.010</b>	<b>35.514.830.917</b>
<b>Tổng cộng</b>	<b>432.251.479.566</b>	<b>234.657.477.739</b>

### 7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Trả trước cho người bán ngắn hạn không phải là các bên liên quan</b>		
Công ty cổ phần Công nghiệp Khoáng sản Mico Mineral	3.220.800.000	-
Công ty TNHH Thương mại Sản xuất Ngọc Lan	-	9.153.800.000
Trả trước cho người bán ngắn hạn khác	17.330.348.608	68.556.688.063
	<b>20.551.148.608</b>	<b>77.710.488.063</b>
<b>b. Trả trước cho người bán ngắn hạn là các bên liên quan</b>		
(Chi tiết tại Thuyết minh số 35)	35.737.537.839	12.427.127.188
	35.737.537.839	12.427.127.188
<b>Tổng cộng</b>	<b>56.288.686.447</b>	<b>90.137.615.251</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 8. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Phải thu ngắn hạn khác</b>		
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam (i)	114.209.081.543	114.209.081.543
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Việt Nam (ii)	110.043.267.289	110.093.267.289
Trích lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	115.078.553.295	83.932.273.536
Phải thu ngắn hạn khác	38.471.659.765	58.725.024.316
	<b>377.802.561.892</b>	<b>366.959.646.684</b>
Trong đó:		
<b>Phải thu ngắn hạn khác từ các bên liên quan</b>	<b>225.470.431.024</b>	<b>224.818.294.037</b>
(Chi tiết tại Thuyết minh số 35)		
<b>b. Phải thu dài hạn khác</b>		
Ký cược, ký quỹ dài hạn	876.100.000	1.154.100.000
	<b>876.100.000</b>	<b>1.154.100.000</b>

(i) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, số dư phải thu ngắn hạn khác đối với Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam ("VNPOLY") thể hiện (1) khoản Tổng Công ty đã thanh toán tổng số tiền 107.786.937.303 VND theo Văn bản thỏa thuận bảo lãnh đối ứng giữa Tổng Công ty và Tập đoàn Dầu khí Việt Nam ("PVN") liên quan đến nghĩa vụ bảo lãnh của PVN cho các khoản vay vốn trung và dài hạn của VNPOLY, và (2) các khoản phải thu khác với số tiền 6.422.144.240 VND.

Theo các Biên bản thỏa thuận giữa PVN, VNPOLY và Tổng Công ty, PVN sẽ chịu trách nhiệm thu hồi nợ gốc và lãi vay đối với các khoản bảo lãnh mà các bên đã trả thay VNPOLY. Trong vòng 07 ngày kể từ ngày PVN thu được khoản tiền trả nợ từ VNPOLY (bao gồm cả số tiền gốc thanh toán và lãi vay), PVN sẽ hoàn trả cho Tổng Công ty số tiền tính theo tỷ lệ góp vốn của Tổng Công ty tại VNPOLY. Lãi suất nhận nợ được xác định bằng lãi suất không kỳ hạn do Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam công bố, thời gian tính lãi bắt đầu từ ngày Tổng Công ty trả tiền thực hiện bảo lãnh đối ứng cho PVN.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, khả năng thu hồi khoản phải thu này là rất thấp do lỗ lũy kế của VNPOLY đã vượt quá vốn chủ sở hữu, và VNPOLY không có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn.

(ii) Số dư khoản phải thu ngắn hạn khác đối với Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Việt Nam (trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Công đoàn Dầu khí Việt Nam) ("PVTJSJC") tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 thể hiện khoản ủy thác vốn đầu tư với số tiền 101.597.868.000 VND và lãi ủy thác phát sinh chưa thanh toán với số tiền 8.445.399.289 VND. Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, khả năng thu hồi khoản phải thu này là rất thấp do hoạt động sản xuất kinh doanh của PVTJSJC gặp nhiều khó khăn.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 9. NỢ XẤU

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	Thời gian quá hạn	VND	Thời gian quá hạn
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Việt Nam	110.043.267.289	-	110.093.267.289	-
- Phải thu tiền gốc khoản ủy thác vốn đầu tư	101.597.868.000	-	101.597.868.000	-
- Phải thu lãi ủy thác phát sinh	8.445.399.289	-	8.495.399.289	-
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	115.630.049.443	1.545.947.178	115.725.753.648	1.545.947.178
- Phải thu liên quan đến bảo lãnh đối ứng	107.786.937.303	-	107.786.937.303	-
- Phải thu của khách hàng và phải thu khác	7.843.112.140	1.545.947.178	7.938.816.345	1.545.947.178
Công ty TNHH Thương mại Sản xuất Ngọc Lan	-	-	9.153.800.000	-
	<b>225.673.316.732</b>	<b>1.545.947.178</b>	<b>234.972.820.937</b>	<b>1.545.947.178</b>
<b>Dự phòng phải thu khó đòi</b>	<b>224.127.369.554</b>		<b>233.426.873.759</b>	

Giá trị có thể thu hồi được xác định bằng giá gốc của các khoản phải thu trừ đi dự phòng phải thu khó đòi đã trích lập.

### 10. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	Dự phòng	VND	Dự phòng
<b>a. Hàng tồn kho</b>				
Hàng mua đang đi đường	70.606.174.026	-	267.561.155.169	-
Nguyên liệu, vật liệu	309.731.169.770	(73.056.320)	735.311.999.640	(290.262.998)
Công cụ, dụng cụ	7.276.696.097	-	4.986.330.742	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	75.591.581.221	-	273.274.432.238	-
Thành phẩm	1.212.216.519.901	(30.883.284.630)	2.003.744.144.579	(69.018.424.938)
Hàng hoá	266.686.933.735	(312.126.586)	726.106.609.029	(70.222.379.111)
	<b>1.942.109.074.750</b>	<b>(31.268.467.536)</b>	<b>4.010.984.671.397</b>	<b>(139.531.067.047)</b>
<b>b. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn</b>	<b>129.152.858.473</b>	-	<b>150.228.832.256</b>	-

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Trong năm, Tổng Công ty đã sử dụng dự phòng giảm giá hàng tồn kho là nguyên vật liệu ứ đọng, kém, mất phẩm chất với số tiền là 217.206.678 VND (năm trước: 189.745.620 VND) do Tổng Công ty đã sử dụng, tiêu thụ một số nguyên vật liệu đã trích lập dự phòng đầu năm.

Trong năm, Tổng công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho là hàng hóa và thành phẩm với số tiền là 31.195.411.216 VND (năm trước: 137.234.837.162 VND) do giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính thấp hơn giá gốc.

Đồng thời, trong năm, Tổng Công ty đã sử dụng dự phòng giảm giá hàng tồn kho là hàng hóa và thành phẩm với số tiền là 139.240.804.049 VND (năm trước: 793.890.833 VND) do Tổng Công ty đã tiêu thụ hàng hóa và thành phẩm đã trích lập dự phòng đầu năm.

### 11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Chi phí bảo trì hệ thống công nghệ thông tin	10.650.109.221	9.211.220.787
Chi phí bảo hiểm	5.654.446.620	-
Chi phí sửa chữa	3.168.037.052	-
Công cụ, dụng cụ phân bổ	4.395.293.493	1.743.971.610
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	10.110.479.671	9.148.988.813
	<b>33.978.366.057</b>	<b>20.104.181.210</b>
<b>b. Dài hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ phân bổ	22.592.700.959	18.505.218.044
Trả trước tiền thuê đất, thuê văn phòng	10.364.224.313	5.612.342.663
Chi phí trả trước dài hạn khác	24.659.736.157	17.870.936.647
	<b>57.616.661.429</b>	<b>41.988.497.354</b>

### 12. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí trích trước chưa có hóa đơn	35.969.702.213	162.826.836.066
Lỗi tính thuế chưa được sử dụng	11.121.121.549	-
Lợi nhuận chưa thực hiện	2.027.636.208	9.652.499.964
Khác	10.863.034.157	15.417.978.193
	<b>59.981.494.127</b>	<b>187.897.314.223</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tài sản cố định hữu hình khác VND	Tổng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>						
<b>Số dư đầu năm</b>	2.337.565.207.020	8.189.181.198.622	92.973.225.137	242.679.230.869	625.545.135.523	11.487.943.997.171
Tăng trong năm	46.971.000.699	16.999.102.049	7.792.293.607	29.813.744.445	364.788.615	101.940.929.415
Thanh lý, nhượng bán	-	(4.251.304.844)	(4.900.028.000)	(5.637.662.538)	(280.206.250)	(15.069.201.632)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>2.384.536.207.719</b>	<b>8.201.928.995.827</b>	<b>95.865.490.744</b>	<b>266.855.312.776</b>	<b>625.629.717.888</b>	<b>11.574.815.724.954</b>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>						
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>1.637.245.008.964</b>	<b>6.659.191.488.017</b>	<b>78.768.220.354</b>	<b>214.649.275.952</b>	<b>463.782.591.225</b>	<b>9.053.636.584.512</b>
Khấu hao trong năm	85.611.970.654	257.100.279.527	3.685.172.906	14.218.128.977	21.392.727.311	382.008.279.375
Thanh lý, nhượng bán	-	(4.209.894.657)	(4.900.028.000)	(5.637.662.555)	(280.206.250)	(15.027.791.462)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>1.722.856.979.618</b>	<b>6.912.081.872.887</b>	<b>77.553.365.260</b>	<b>223.229.742.374</b>	<b>484.895.112.286</b>	<b>9.420.617.072.425</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>						
<b>Tại ngày đầu năm</b>	<b>700.320.198.056</b>	<b>1.529.989.710.605</b>	<b>14.205.004.783</b>	<b>28.029.954.917</b>	<b>161.762.544.298</b>	<b>2.434.307.412.659</b>
<b>Tại ngày cuối năm</b>	<b>661.679.228.101</b>	<b>1.289.847.122.940</b>	<b>18.312.125.484</b>	<b>43.625.570.402</b>	<b>140.734.605.602</b>	<b>2.154.198.652.529</b>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 7.303.692.228.644 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 6.723.529.088.073 VND).



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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền VND	Phần mềm máy tính VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Tổng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
<b>Số dư đầu năm</b>	863.853.207.162	159.315.893.074	117.844.443.903	15.751.353.154	1.156.764.897.293
Tăng trong năm	-	-	6.626.914.000	18.735.441.241	25.362.355.241
Giảm trong năm	-	-	(27.600.000)	-	(27.600.000)
<b>Số dư cuối năm</b>	863.853.207.162	159.315.893.074	124.443.757.903	34.486.794.395	1.182.099.652.534
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
<b>Số dư đầu năm</b>	54.576.610.445	159.315.893.074	110.002.141.370	12.358.537.336	336.253.182.225
Khấu hao trong năm	4.847.325.295	-	4.562.035.167	2.197.686.960	11.607.047.422
Giảm trong năm	-	-	(7.712.877)	-	(7.712.877)
<b>Số dư cuối năm</b>	59.423.935.740	159.315.893.074	114.556.463.660	14.556.224.296	347.852.516.770
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
<b>Tại ngày đầu năm</b>	809.276.596.717	-	7.842.302.533	3.392.815.818	820.511.715.068
<b>Tại ngày cuối năm</b>	804.429.271.422	-	9.887.294.243	19.930.570.099	834.247.135.764

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 267.715.462.572 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 266.581.371.663 VND).

### 15. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Tổng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>			
<b>Số dư đầu năm</b>	99.499.152.000	218.454.390.202	317.953.542.202
<b>Số dư cuối năm</b>	99.499.152.000	218.454.390.202	317.953.542.202
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>			
<b>Số dư đầu năm</b>	12.675.392.493	105.137.757.177	117.813.149.670
Khấu hao trong năm	1.005.683.040	8.678.063.921	9.683.746.961
<b>Số dư cuối năm</b>	13.681.075.533	113.815.821.098	127.496.896.631
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>			
<b>Tại ngày đầu năm</b>	86.823.759.507	113.316.633.025	200.140.392.532
<b>Tại ngày cuối năm</b>	85.818.076.467	104.638.569.104	190.456.645.571

Danh mục bất động sản đầu tư

	Nguyên giá VND	Số cuối năm Hao mòn lũy kế VND	Giá trị còn lại VND	Nguyên giá VND	Số đầu năm Hao mòn lũy kế VND	Giá trị còn lại VND
Quyền sử dụng đất và tòa nhà Đồng Tây tại 27 Đinh Bộ Lĩnh, thành phố Hồ Chí Minh	90.358.442.144	24.097.962.643	66.260.479.501	90.358.442.144	22.512.336.643	67.846.105.501
Quyền sử dụng đất và tòa nhà siêu thị và cao ốc văn phòng Cửu Long tại tỉnh Cà Mau	157.460.134.120	72.301.933.250	85.158.200.870	157.460.134.120	67.009.210.926	90.450.923.194
Tòa nhà PVFCCo tại 43 Mạc Đĩnh Chi, thành phố Hồ Chí Minh	70.134.965.938	31.097.000.738	39.037.965.200	70.134.965.938	28.291.602.101	41.843.363.837
	<b>317.953.542.202</b>	<b>127.496.896.631</b>	<b>190.456.645.571</b>	<b>317.953.542.202</b>	<b>117.813.149.670</b>	<b>200.140.392.532</b>

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 cần được trình bày. Tuy nhiên, Tổng Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 chưa được trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất. Để xác định được giá trị hợp lý này, Tổng Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Tổng Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm VND	Số phải nộp/bù trừ trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	Số cuối năm VND
Thuế giá trị gia tăng	4.844.825.440	45.825.534.105	48.997.603.641	1.672.755.904
- Thuế GTGT hàng bán nội địa	4.844.825.440	20.600.081.288	23.772.150.824	1.672.755.904
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	25.225.452.817	25.225.452.817	-
Thuế xuất, nhập khẩu	(15.482.225)	53.286.912.160	53.271.429.935	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	272.603.296.747	33.233.788.075	344.716.043.525	(38.878.958.703)
Thuế thu nhập doanh nghiệp tại chi nhánh Campuchia	(3.152.818.774)	3.152.818.774	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	13.470.952.473	97.147.671.160	109.021.689.330	1.596.934.303
Thuế tài nguyên	340.440.480	3.536.188.440	3.546.177.720	330.451.200
Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	8.656.751	5.918.220.076	5.807.113.226	119.763.601
- Thuế bảo vệ môi trường	107.573.001	424.358.900	412.168.300	119.763.601
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	3.772.750.177	3.772.750.177	-
- Các loại thuế khác	(98.916.250)	1.721.110.999	1.622.194.749	-
	<b>288.099.870.892</b>	<b>242.101.132.790</b>	<b>565.360.057.377</b>	<b>(35.159.053.695)</b>
<b>Trong đó</b>				
<b>Thuế và các khoản phải thu ngân sách Nhà nước</b>	<b>8.782.597.784</b>			<b>41.286.177.485</b>
Bao gồm:				
- Thuế TNDN tại Văn phòng Tổng Công ty	-			35.961.294.531
- Thuế thu nhập doanh nghiệp tại chi nhánh Campuchia	3.152.818.774			-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp tại các công ty con	5.515.380.535			3.755.565.433
- Thuế thu nhập cá nhân tại chi nhánh Nhà máy Đạm Phú Mỹ	-			1.569.317.521
<b>Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước</b>	<b>296.882.468.676</b>			<b>6.127.123.790</b>

(\*) Trong năm, Tổng Công ty đã phân loại khoản thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa tại chi nhánh Campuchia sang khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác".

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 17. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Dự án Nâng công suất phân xưởng NH <sub>3</sub> nhà máy Đạm Phú Mỹ và xây dựng nhà máy sản xuất NPK	137.760.601.166	126.888.915.355
Dự án nhà cán bộ công nhân viên	36.342.070.618	36.342.070.618
Kho Tây Ninh	29.120.068.273	29.120.068.273
Kho chứa thành phẩm phân bón NPK 20000 tấn	11.365.026.465	531.362.867
Các dự án khác	46.738.498.512	26.056.037.592
	<b>261.326.265.034</b>	<b>218.938.454.705</b>

### 18. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị hợp lý VN	Giá gốc	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị hợp lý VN
Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ (i)	18.203.000.000	29.759.983.256	22.571.720.000	18.203.000.000	29.279.430.994	21.843.600.000
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dầu khí	562.700.000.000	-	(ii) 562.700.000.000	-	-	(ii)
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	100.000.000.000	-	(ii) 100.000.000.000	-	-	(ii)
	<b>680.903.000.000</b>	<b>29.759.983.256</b>	<b>22.571.720.000</b>	<b>680.903.000.000</b>	<b>29.279.430.994</b>	<b>21.843.600.000</b>

(i) Tổng Công ty đã xác định giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ trên cơ sở giá niêm yết của cổ phiếu trên sàn giao dịch chứng khoán và số lượng cổ phiếu mà Tổng Công ty đang nắm giữ.

(ii) Tổng Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư vào các công ty liên kết này tại ngày kết thúc năm tài chính do các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính chưa niêm yết.

Biến động khoản đầu tư vào công ty liên kết như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>29.279.430.994</b>	<b>28.619.663.470</b>
Phần lãi trong công ty liên kết	2.664.912.263	2.662.097.523
Cổ tức được chia	(2.184.360.000)	(2.002.330.000)
Điều chỉnh khác	(1)	1
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>29.759.983.256</b>	<b>29.279.430.994</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	Giá trị/ Số có khả năng trả nợ	Giá trị/ Số có khả năng trả nợ
<b>a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn không phải là bên liên quan</b>		
Technip Italy S.p.A	13.896.504.050	-
Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC	6.854.085.000	-
Công ty TNHH Quốc tế Lá Xanh	6.329.324.980	-
REGAS TRADING FZE	-	30.576.737.400
Các nhà cung cấp khác	182.583.558.318	257.628.977.870
	<b>209.663.472.348</b>	<b>288.205.715.270</b>
<b>b. Phải trả người bán ngắn hạn là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 35)</b>		
	558.778.957.142	580.802.423.884
	<b>558.778.957.142</b>	<b>580.802.423.884</b>
<b>Tổng cộng</b>	<b>768.442.429.490</b>	<b>869.008.139.154</b>

### 20. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Người mua trả tiền trước ngắn hạn không phải là các bên liên quan</b>		
Công ty TNHH VTNN Hưng Thạnh	10.740.883.320	763.625.039
Ameropa Asia Pte., Ltd	9.736.400.000	-
Brio Agrochem Pte., Ltd	8.738.495.360	-
Forplas Industry Limited	7.076.580.000	-
Lucky Horse Trading Co.,Ltd	7.327.222.000	-
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Phân bón Tuấn Vũ	5.571.438.090	24.205.652.205
Các khách hàng khác	75.054.712.112	46.639.854.356
	<b>124.245.730.882</b>	<b>71.609.131.600</b>
<b>b. Người mua trả tiền trước ngắn hạn là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 35)</b>		
	66.625.000	302.832.356
	<b>66.625.000</b>	<b>302.832.356</b>
<b>Tổng cộng</b>	<b>124.312.355.882</b>	<b>71.911.963.956</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả về xây dựng cơ bản	106.797.556.696	126.967.023.088
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	10.295.791.956	7.110.365.817
Chi phí vận chuyển khí	3.725.626.697	469.082.932.421
Chi phí lãi vay	-	25.736.073.137
Các khoản trích trước khác	118.695.894.531	173.676.342.058
	<b>239.514.869.880</b>	<b>802.572.736.521</b>
Trong đó:		
<b>Chi phí phải trả ngắn hạn cho các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 35)</b>		
	<b>70.989.155.110</b>	<b>633.850.591.589</b>

### 22. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Cổ tức phải trả	36.212.473.534	32.673.967.009
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	7.558.772.997	7.172.519.938
Các khoản phải trả, phải nộp khác	28.069.629.663	30.118.796.035
	<b>71.840.876.194</b>	<b>69.965.282.982</b>
<b>b. Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	2.219.808.500	3.385.964.000
	<b>2.219.808.500</b>	<b>3.385.964.000</b>

### 23. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

#### a. Dự phòng phải trả ngắn hạn

	Dự phòng bảo dưỡng Gas Turbine VND	Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng tổng thể cho Nhà máy Đạm Phú Mỹ VND	Tổng VND
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>426.155.443</b>	<b>375.011.574.467</b>	<b>375.437.729.910</b>
Trích lập dự phòng bổ sung trong năm	8.176.000.000	-	8.176.000.000
Các khoản dự phòng đã sử dụng trong năm	(426.155.443)	(375.011.574.467)	(375.437.729.910)
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>8.176.000.000</b>	<b>-</b>	<b>8.176.000.000</b>

#### b. Dự phòng phải trả dài hạn

	Dự phòng sửa chữa, bảo dưỡng tổng thể cho Nhà máy Đạm Phú Mỹ VND
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>-</b>
Trích lập dự phòng bổ sung trong năm	102.177.312.389
<b>Số dư cuối năm</b>	<b>102.177.312.389</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>3.914.000.000.000</b>	<b>21.179.913.858</b>	<b>(2.296.824.120)</b>	<b>3.497.039.984.859</b>	<b>3.085.566.955.137</b>	<b>10.515.490.029.734</b>	<b>197.669.690.909</b>	<b>10.713.159.720.643</b>
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	5.564.877.377.993	5.564.877.377.993	20.013.908.250	5.584.891.286.243
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(292.673.103.740)	(292.673.103.740)	(4.880.338.578)	(297.553.442.318)
Trả cổ tức bằng tiền mặt	-	-	-	-	(1.956.671.300.000)	(1.956.671.300.000)	(26.387.500.000)	(1.983.058.800.000)
Tăng khác	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>3.914.000.000.000</b>	<b>21.179.913.858</b>	<b>(2.296.824.120)</b>	<b>3.497.039.984.859</b>	<b>6.401.099.929.390</b>	<b>13.831.023.003.987</b>	<b>186.415.760.581</b>	<b>14.017.438.764.568</b>
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>3.914.000.000.000</b>	<b>21.179.913.858</b>	<b>(2.296.824.120)</b>	<b>3.497.039.984.859</b>	<b>6.401.099.929.390</b>	<b>13.831.023.003.987</b>	<b>186.415.760.581</b>	<b>14.017.438.764.568</b>
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	519.466.561.842	519.466.561.842	10.350.368.680	529.816.920.522
Trích Quỹ đầu tư phát triển (iii)	-	-	-	1.102.139.517.511	(1.102.139.517.511)	-	-	-
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi (i)	-	-	-	-	(240.143.117.072)	(240.143.117.072)	(2.357.372.358)	(242.500.489.430)
Trả cổ tức bằng tiền mặt (ii)	-	-	-	-	(2.739.339.820.000)	(2.739.339.820.000)	(19.612.500.000)	(2.758.952.320.000)
Giảm khác	-	-	-	-	(603.101.816)	(603.101.816)	-	(603.101.816)
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>3.914.000.000.000</b>	<b>21.179.913.858</b>	<b>(2.296.824.120)</b>	<b>4.599.179.502.370</b>	<b>2.838.340.934.833</b>	<b>11.370.403.526.941</b>	<b>174.796.246.903</b>	<b>11.545.199.773.844</b>

(i) Trong năm, Tổng Công ty và các công ty con tiến hành trích quỹ khen thưởng phúc lợi từ nguồn lợi nhuận năm 2022 và tạm trích từ lợi nhuận năm 2023 theo các Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông. Chi tiết như sau:

Công ty	Nghị quyết Hội đồng quản trị			Trong đó	
	Tổng số tiền VND	Trích từ lợi nhuận năm 2022 VND	Tạm trích từ lợi nhuận năm 2023 VND	Tổng số tiền VND	Tạm trích từ lợi nhuận năm 2023 VND
Tổng Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	Nghị quyết số 57/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 6 năm 2023	233.071.000.000	123.071.000.000	110.000.000.000	110.000.000.000
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Bắc	Nghị quyết số 35/NQ-ĐHĐCĐ ngày 06 tháng 4 năm 2023	1.925.914.654	660.296.790	1.265.617.864	1.265.617.864

(ii)

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Công ty	Nghị quyết Hội đồng quản trị		Trong đó	
	Tổng số tiền VND	Trích từ lợi nhuận năm 2022 VND	Tạm trích từ lợi nhuận năm 2023 VND	Tổng số tiền VND
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung	Nghị quyết số 84/NQ-ĐHĐCĐ ngày 03 tháng 4 năm 2023	4.676.717.085	-	4.676.717.085
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Đông Nam Bộ	Nghị quyết số 37/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 4 năm 2023	2.414.521.605	-	2.414.521.605
Công ty Cổ phần Phân bón Hóa chất Dầu khí Tây Nam Bộ	Nghị quyết số 05/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 4 năm 2023	412.336.086	-	412.336.086
<b>Tổng cộng</b>	<b>242.500.489.430</b>	<b>123.731.296.790</b>	<b>118.769.192.640</b>	<b>118.769.192.640</b>

(ii) Trong năm, Tổng Công ty và các công ty con chi trả cổ tức từ lợi nhuận sau thuế năm 2022 theo các nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông. Chi tiết như sau:

Công ty	Nghị quyết Hội đồng quản trị		Trong đó	
	Tổng số tiền VND	Trích từ lợi nhuận năm 2022 VND	Tạm trích từ lợi nhuận năm 2023 VND	Tổng số tiền VND
Tổng Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	Nghị quyết số 55/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 12 năm 2022	Chi tạm ứng cổ tức đợt 1 từ lợi nhuận năm 2022	16/02/2023	1.565.337.040.000
	Nghị quyết số 57/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 6 năm 2023	Chi trả cổ tức đợt cuối bằng tiền từ lợi nhuận sau thuế năm 2022	23/8/2023	1.174.002.780.000
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Bắc	Nghị quyết số 35/NQ-ĐHĐCĐ ngày 06 tháng 4 năm 2023	Chi trả cổ tức bằng tiền từ lợi nhuận sau thuế năm 2022	26/6/2023	14.400.000.000
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung	Nghị quyết số 84/NQ-ĐHĐCĐ ngày 03 tháng 4 năm 2023	Chi trả cổ tức bằng tiền từ lợi nhuận sau thuế năm 2022	31/8/2023	30.000.000.000
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Đông Nam Bộ	Nghị quyết số 77/NQ-ĐNB ngày 11 tháng 9 năm 2023	Chi trả cổ tức bằng tiền từ lợi nhuận sau thuế năm 2022	22/9/2023	18.750.000.000
Công ty Cổ phần Phân bón Hóa chất Dầu khí Tây Nam Bộ	Nghị quyết số 05/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 4 năm 2023	Chi trả cổ tức bằng tiền từ lợi nhuận sau thuế năm 2022	11/9/2023	15.300.000.000
<b>Tổng cộng</b>				<b>2.817.789.820.000</b>
Trong đó:				
- Chi trả cổ tức cho chủ sở hữu				2.739.339.820.000
- Công ty con chi trả cổ tức cho Công ty mẹ đã loại trừ trên BCTC hợp nhất				58.837.500.000
- Chi trả cổ tức cho Cổ đông không kiểm soát				19.612.500.000

(ii)

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

(iii) Theo Nghị quyết số 57/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 6 năm 2023 của Đại hội đồng Cổ đông Tổng Công ty về việc thông qua phương án phân phối lợi nhuận năm 2022, Tổng Công ty đã thực hiện trích Quỹ Đầu tư phát triển từ lợi nhuận sau thuế năm 2022 với số tiền là 1.102.139.517.511 VND (tương ứng với tỷ lệ 20%).

Cổ phiếu	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	391.400.000	391.400.000
Cổ phiếu phổ thông	391.400.000	391.400.000
Số lượng cổ phiếu quỹ	65.740	65.740
Cổ phiếu phổ thông	65.740	65.740
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	391.334.260	391.334.260
Cổ phiếu phổ thông	391.334.260	391.334.260

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu.

### Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp Công ty cổ phần số 4103007696 cấp lần đầu ngày 31 tháng 8 năm 2007 và sửa đổi lần gần nhất ngày 16 tháng 6 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, vốn điều lệ của Tổng Công ty là 3.914.000.000.000 VND. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ như sau:

Cổ đông	Vốn đã góp			
	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Số lượng cổ phiếu	%	Số lượng cổ phiếu	%
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	233.204.253	59,58	233.204.253	59,58
Các cổ đông khác	158.130.007	40,40	158.130.007	40,40
	<b>391.334.260</b>	<b>99,98</b>	<b>391.334.260</b>	<b>99,98</b>
Cổ phiếu quỹ	65.740	0,02	65.740	0,02
	<b>391.400.000</b>	<b>100,00</b>	<b>391.400.000</b>	<b>100,00</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

#### Tài sản thuê ngoài

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn:		
Trong vòng một năm	23.225.837.580	24.701.732.130
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	90.278.317.080	90.278.317.080
Sau năm năm	473.961.164.670	473.961.164.670
	<b>587.465.319.330</b>	<b>588.941.213.880</b>

Các khoản thuê hoạt động của Tổng Công ty là tiền thuê đất và thuê văn phòng. Ngày 03 tháng 9 năm 2005, Tổng Công ty đã tiếp nhận Hợp đồng thuê lại đất số 178/HĐ/TLĐ/UDEC.2001 ngày 01 tháng 6 năm 2001 được ký giữa Ban Quản lý Dự án Nhà máy Đạm Phú Mỹ với Công ty Xây dựng và Phát triển Đô thị tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cho việc thuê dài hạn đất và cơ sở hạ tầng tại Khu Công nghiệp Phú Mỹ I, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Hợp đồng thuê có thời hạn 17 năm kể từ ngày 03 tháng 9 năm 2004. Theo Hợp đồng thuê lại đất số 46/HĐ/TLĐ/IZICO-PVFCCo ngày 23 tháng 12 năm 2021, từ năm 2022 trở đi, Tổng Công ty phải trả tiền thuê đất thô và phí sử dụng hạ tầng bằng Đồng Việt Nam vào ngày 15 tháng 02 hàng năm với số tiền mỗi năm phải trả tương đương với 634.066 USD. Thời hạn thuê từ ngày 23 tháng 12 năm 2021 đến ngày 20 tháng 10 năm 2048.

#### Ngoại tệ

	Số cuối năm	Số đầu năm
Đô La Mỹ (USD)	5.341.665	2.764.228
Euro (EUR)	32.547	31.065

#### Nợ khó đòi đã xử lý

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty TNHH Thương mại Sản xuất Ngọc Lan	9.153.800.000	-

### 26. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Hoạt động chính của Tổng Công ty là sản xuất và kinh doanh các loại phân bón sử dụng trong nông nghiệp. Theo đó, thông tin tài chính trình bày trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và toàn bộ doanh thu, chi phí trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 là liên quan đến hoạt động sản xuất và kinh doanh phân bón. Doanh thu, giá vốn theo từng mặt hàng và hoạt động sản xuất kinh doanh được trình bày tại Thuyết minh số 27.

Tổng Công ty thực hiện phân phối các sản phẩm phân bón, hóa chất, bao bì và cung cấp dịch vụ khắp cả nước thông qua các Công ty con tại từng khu vực bao gồm Miền Bắc, Miền Trung - Tây Nguyên, Đông Nam Bộ, Tây Nam Bộ và Thành phố Hồ Chí Minh. Trong năm, Tổng Công ty thực hiện xuất khẩu phân bón với doanh thu khoảng 998,5 tỷ VND - chiếm tỷ trọng nhỏ hơn 10% tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của Tổng Công ty. Theo đó, gần như toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh của Tổng Công ty trong năm được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Tổng Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 27. DOANH THU VÀ GIÁ VỐN

	Kinh doanh hàng hóa, sản phẩm sản xuất trong nước VND	Kinh doanh hàng hóa nhập khẩu và mua trong nước VND	Tổng cộng VND
<b>Năm nay</b>			
Doanh thu thuần	11.424.950.950.742	2.144.234.567.669	13.569.185.518.411
Giá vốn hàng bán	(9.711.667.181.730)	(2.205.771.450.147)	(11.917.438.631.877)
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>1.713.283.769.012</b>	<b>(61.536.882.478)</b>	<b>1.651.746.886.534</b>
<b>Năm trước</b>			
Doanh thu thuần	16.138.188.846.810	2.488.990.697.455	18.627.179.544.265
Giá vốn hàng bán	(8.385.036.284.042)	(2.403.923.378.771)	(10.788.959.662.813)
<b>Lợi nhuận gộp</b>	<b>7.753.152.562.768</b>	<b>85.067.318.684</b>	<b>7.838.219.881.452</b>

Chi tiết doanh thu kinh doanh hàng hóa, sản phẩm sản xuất trong nước như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
Doanh thu kinh doanh phân bón	10.695.632.321.267	14.448.178.535.222
Doanh thu kinh doanh hóa chất	840.512.835.832	1.765.926.742.990
Doanh thu khác	37.553.125.063	41.235.711.997
	<b>11.573.698.282.162</b>	<b>16.255.340.990.209</b>
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>		
Chiết khấu thương mại	148.747.331.420	117.152.143.399
	<b>148.747.331.420</b>	<b>117.152.143.399</b>
<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>11.424.950.950.742</b>	<b>16.138.188.846.810</b>

Chi tiết giá vốn kinh doanh hàng hóa, sản phẩm sản xuất trong nước như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn phân bón sản xuất	9.002.866.360.466	7.628.024.817.248
Giá vốn hóa chất sản xuất	683.418.843.329	717.849.244.209
Giá vốn khác	25.381.977.935	39.162.222.585
	<b>9.711.667.181.730</b>	<b>8.385.036.284.042</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 28. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	6.871.144.247.415	7.309.033.678.171
Chi phí nhân công	598.801.329.925	632.987.983.443
Chi phí khấu hao tài sản cố định	403.299.073.758	514.801.559.639
Chi phí dịch vụ mua ngoài	972.240.458.737	993.520.499.116
Chi phí dự phòng	1.945.008.673	325.825.437.941
Chi phí khác bằng tiền	651.985.001.608	992.144.414.585
	<b>9.499.415.120.116</b>	<b>10.768.313.572.895</b>

### 29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi	443.628.158.336	323.301.862.803
Lãi chênh lệch tỷ giá	8.118.651.893	36.954.491.724
Cổ tức, lợi nhuận được chia	5.829.359.998	4.807.178.058
	<b>457.576.170.227</b>	<b>365.063.532.585</b>

### 30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	50.638.299.383	64.787.709.845
Lỗ chênh lệch tỷ giá	11.396.915.667	16.781.720.350
Trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư dài hạn	8.888.624.631	3.548.668.538
Chi phí tài chính khác	233.998.988	139.186.000
	<b>71.157.838.669</b>	<b>85.257.284.733</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 31. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Các khoản chi phí bán hàng</b>		
Chi phí vận chuyển, bốc xếp lưu kho	310.648.973.160	316.332.377.461
Chi phí an sinh xã hội, quảng cáo, truyền thông	277.991.474.962	342.182.753.906
Chi phí nhân viên bán hàng	96.768.673.993	94.320.467.849
Các khoản chi phí bán hàng khác	163.035.216.029	224.871.728.360
	<b>848.444.338.144</b>	<b>977.707.327.576</b>
<b>Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên quản lý	189.813.835.005	191.888.843.621
Chi phí khấu hao tài sản cố định	33.553.552.368	56.254.030.719
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	278.987.234.631	308.135.846.453
	<b>502.354.622.004</b>	<b>556.278.720.793</b>

### 32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	8.905.364.717	1.126.476.674.717
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm này	24.328.423.358	2.923.637.433
<b>Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>33.233.788.075</b>	<b>1.129.400.312.150</b>
<b>Chi phí/(Thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại</b>		
Chi phí/(Thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	139.036.941.645	(108.709.662.383)
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	(11.121.121.549)	-
<b>Tổng chi phí/(Thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại</b>	<b>127.915.820.096</b>	<b>(108.709.662.383)</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 33. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp phân bổ cho cổ đông công ty mẹ (VND)	519.466.561.842	5.564.877.377.993
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	(116.576.894.479)	(250.000.957.914)
<b>Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)</b>	<b>402.889.667.363</b>	<b>5.314.876.420.079</b>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu)	391.334.260	391.334.260
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</b>	<b>1.030</b>	<b>13.581</b>

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích trong năm trên cơ sở tạm tính, do đó, lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 có thể thay đổi theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông của Tổng Công ty đối với việc phân phối lợi nhuận năm 2023.

Lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 được trình bày lại do ảnh hưởng của việc phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2022 theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông của Tổng Công ty và các Công ty con (xem Thuyết minh số 24). Theo đó, giá trị trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 được tính toán và phân bổ lại cụ thể như sau:

	Số đã báo cáo	Số trình bày lại
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp phân bổ cho cổ đông công ty mẹ (VND)	5.564.877.377.993	5.564.877.377.993
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	(126.434.735.321)	(250.000.957.914)
<b>Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)</b>	<b>5.438.442.642.672</b>	<b>5.314.876.420.079</b>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu)	391.334.260	391.334.260
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</b>	<b>13.897</b>	<b>13.581</b>

### 34. CÔNG NỢ TIỀM TÀNG

**Tiền sử dụng đất và các chi phí khác của khu đường đi có diện tích 0,6 ha đã được Tổng Công ty đầu tư xây dựng tại tỉnh Cà Mau**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tổng Công ty đang trong quá trình làm việc với Ủy ban Nhân dân tỉnh Cà Mau để xác định các nghĩa vụ nộp tiền sử dụng đất và các chi phí khác có thể phát sinh liên quan đến việc xác định mục đích sử dụng đất của khu đường đi có diện tích 0,6 ha đã được Tổng Công ty đầu tư xây dựng tại tỉnh Cà Mau.

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 35. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu trong năm:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dầu khí	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	Công ty cùng Tập đoàn
Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần	Công ty cùng Tập đoàn
Liên doanh Việt - Nga Vietsovpetro	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp Phú Mỹ	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần PVI	Công ty cùng Tập đoàn
Viện Dầu khí Việt Nam	Đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí (PVTrans)	Công ty cùng Tập đoàn
Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật PTSC Thanh Hóa	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Năng lượng tái tạo Điện lực Dầu khí	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí	Công ty cùng Tập đoàn
Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP	Công ty cùng Tập đoàn
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	Đơn vị cùng Tập đoàn

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
<b>Bán hàng</b>		
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	127.929.716.919	146.079.718.071
Công ty Cổ phần Năng lượng tái tạo Điện lực Dầu khí	100.680.947.618	-
Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần	22.250.200.700	19.430.285.700
Liên doanh Việt - Nga Vietsovpetro	9.915.044.489	8.219.111.395
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật PTSC Thanh Hóa	400.000.000	396.000.000
Công ty Cổ phần Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp Phú Mỹ	195.503.355	-
Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí (PVTrans)	-	1.319.760.000
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	-	50.290.000
	<b>261.371.413.081</b>	<b>175.495.165.166</b>
<b>Mua hàng</b>		
Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần	5.197.857.025.811	5.465.081.146.347
Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ	244.877.830.362	225.497.711.280
Công ty Cổ phần PVI	74.298.091.250	108.780.305.300
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	61.109.286.358	63.820.000.000
Công ty Cổ phần Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp Phú Mỹ	18.084.275.088	13.605.479.135
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	7.519.029.964	10.814.021.062
Công ty Cổ phần Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam	9.558.637.383	5.408.934.288
Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP	2.171.985.286	5.160.456.000
Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí (PVTrans)	3.272.832.780	3.251.496.415
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	1.632.813.636	-
Viện Dầu khí Việt Nam	1.175.482.690	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí	-	13.432.008.532
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	-	1.271.900.000
	<b>5.621.557.290.608</b>	<b>5.916.123.458.359</b>
<b>Các khoản vay đã trả</b>		
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	707.152.179.119	199.568.519.358
<b>Cổ tức đã trả</b>		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	1.632.098.664.756	1.166.021.265.000
<b>Chi phí lãi vay</b>		
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	47.162.569.134	61.123.662.622



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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

**Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính:**

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>		
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	19.670.906.460	24.988.055.543
Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần	4.803.714.920	6.781.403.475
Liên Doanh Việt – Nga Vietsovpetro	1.003.850.000	2.100.266.064
Công ty Cổ phần Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam	1.420.967.900	1.516.672.105
Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật PTSC Thanh Hóa	-	108.900.000
Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí (PVTrans)	19.533.730	19.533.730
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	-	-
	<b>26.918.973.010</b>	<b>35.514.830.917</b>
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>		
Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ	35.271.597.750	385.794.198
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	358.835.974	-
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí	107.104.115	107.107.515
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí	-	5.745.564.576
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dầu khí	-	4.860.607.417
Công ty Cổ phần Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam	-	1.328.053.482
	<b>35.737.537.839</b>	<b>12.427.127.188</b>
<b>Phải thu ngắn hạn khác</b>		
Công ty Cổ phần Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam	114.209.081.543	114.209.081.543
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Việt Nam	110.043.267.289	110.093.267.289
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	1.218.082.192	515.945.205
	<b>225.470.431.024</b>	<b>224.818.294.037</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>Phải trả người bán ngắn hạn</b>		
Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần	485.400.818.467	468.425.781.017
Công ty Cổ phần Bao bì Đạm Phú Mỹ	63.782.261.381	28.806.646.742
Công ty Cổ phần PVI	6.219.891.282	125.617.477
Công ty Cổ phần Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp Phú Mỹ	1.708.113.736	3.282.822.308
Công ty Cổ phần Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam	1.383.489.268	-
Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí (PVTrans)	-	171.661.680
Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	-	42.281.377.789
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí	-	32.969.850.656
Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dầu khí	-	2.719.205.271
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam	-	1.976.260.944
Viện Dầu khí Việt Nam	-	43.200.000
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí	-	-
	<b>558.494.574.134</b>	<b>580.802.423.884</b>
<b>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</b>		
Công ty Cổ phần PVI	66.625.000	66.625.000
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	-	236.207.356
	<b>66.625.000</b>	<b>302.832.356</b>
<b>Chi phí phải trả ngắn hạn</b>		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	56.065.889.597	124.108.320.518
Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	14.923.265.513	14.923.265.513
Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần	-	469.082.932.421
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	-	25.736.073.137
	<b>70.989.155.110</b>	<b>633.850.591.589</b>
<b>Vay và nợ thuê tài chính</b>		
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	-	707.152.179.119

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Tiền lương Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng và thù lao của Hội đồng Quản trị được hưởng trong năm như sau:

Tên	Chức vụ	Năm nay VND	Năm trước VND
Ông Hoàng Trọng Dũng	Chủ tịch HĐQT (miễn nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2023) Thành viên HĐQT	1.856.544.776	1.738.033.235
Ông Nguyễn Ngọc Anh	Thành viên phụ trách Hội đồng Quản trị (bổ nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2023) Thành viên HĐQT (bổ nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023)	109.481.454	-
Ông Dương Trí Hội	Thành viên HĐQT	1.733.053.857	1.740.705.755
Ông Trịnh Văn Khiêm	Thành viên HĐQT	1.642.081.715	1.582.343.345
Ông Hồ Quyết Thắng	Thành viên độc lập (bổ nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023)	608.951.838	-
Ông Lê Cự Tân	Thành viên HĐQT (miễn nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023) Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2023)	1.889.993.078	2.003.173.733
Ông Louis T.Nguyen	Thành viên HĐQT độc lập (miễn nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023)	280.456.480	192.000.000
Ông Đào Văn Ngọc	Phó Tổng Giám đốc phụ trách Ban điều hành Tổng Công ty (bổ nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2023 và miễn nhiệm ngày 25 tháng 01 năm 2024) Phó Tổng Giám đốc	1.596.384.952	1.598.276.612
Ông Cao Trung Kiên	Phó Tổng Giám đốc	1.671.906.909	1.632.079.997
Bà Trần Thị Phương Thảo	Phó Tổng Giám đốc	1.733.053.856	1.740.705.755
Ông Tạ Quang Huy	Phó Tổng Giám đốc	1.565.965.524	1.447.297.476
Ông Lê Văn Quốc Việt	Phó Tổng Giám đốc (nghỉ hưu theo chế độ ngày 05 tháng 5 năm 2023)	1.277.703.858	1.740.705.755
Bà Lê Thị Thu Hương	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 15 tháng 8 năm 2023)	1.433.213.856	1.741.165.755
Ông Huỳnh Kim Nhân	Trưởng ban kiểm soát	1.733.053.856	1.740.705.755
Ông Lương Phương	Thành viên ban kiểm soát không chuyên trách	290.961.702	128.000.000
Bà Trần Thị Phương	Thành viên ban kiểm soát (bổ nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023)	500.179.022	-
Ông Lê Vinh Văn	Thành viên ban kiểm soát (miễn nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023)	1.085.525.407	1.438.465.302
Ông Võ Ngọc Phương	Kế toán trưởng	1.572.343.719	1.576.923.395
		<b>22.580.855.859</b>	<b>22.040.581.870</b>

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

MẪU SỐ B 09-DN/HN

### 36. THÔNG TIN CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Các khoản tiền và tương đương tiền do Tổng Công ty nắm giữ nhưng không được sử dụng

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 03 tháng của Tổng Công ty tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương (trước đây là Ngân hàng TMCP Đại Dương) có số dư 284.000.000.000 VND đang bị hạn chế sử dụng. Theo Công văn số 5351/2016/CV-OCEANBANK ngày 04 tháng 10 năm 2016, Công văn số 60/2018/CV-OCEANBANK ngày 28 tháng 12 năm 2018 và Công văn số 76/2020/CV-OJB-CNHCM ngày 12 tháng 8 năm 2020, Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương cam kết sẽ thực hiện việc chi trả tiền gửi của khách hàng theo lộ trình chi trả trong đề án tái cơ cấu ngân hàng đang trình Ngân hàng Nhà nước và Chính phủ phê duyệt. Ban Tổng Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ thu hồi được trong tương lai theo cam kết nêu trên của Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương.

### 37. CAM KẾT

Ngày 06 tháng 3 năm 2015, Tổng Công ty và Tập đoàn Dầu khí Việt Nam ("Tập đoàn") đã ký kết Văn bản thỏa thuận số 141/2015/PVFCCo/TCKT-PVN/D\_NVBL về việc thực hiện nghĩa vụ bảo lãnh đối ứng cho Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Đình Vũ (nay là Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam ("VNPoly")) liên quan đến nghĩa vụ bảo lãnh của Tập đoàn cho các khoản vay để đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất Xơ sợi Polyester Đình Vũ của VNPoly - công ty liên kết của Tổng Công ty. Theo đó, số tiền Tổng Công ty sẽ thanh toán cho Tập đoàn theo trách nhiệm bảo lãnh đối ứng được xác định bằng số tiền Tập đoàn đã trả nợ thay VNPoly nhân (x) với tỷ lệ phần vốn của Tổng Công ty tại VNPoly (25,99%).

Ngày 10 tháng 01 năm 2024, Tập đoàn đã ban hành Công văn số 171/DKVN-TCKT thông báo nghĩa vụ bảo lãnh của Tổng Công ty là 25.334.317,47 USD đối với số dư nợ gốc quá hạn của VNPoly là 97.479.268 USD và yêu cầu Tổng Công ty hoàn trả cho Tập đoàn số tiền là 1.266.715,87 USD (30.961.069.384 VND) tương ứng với 25,99% số tiền Tập đoàn đã trả nợ thay kỳ đầu tiên cho VNPoly trong năm 2023 theo lịch thanh toán mà Tập đoàn đã cam kết với các ngân hàng. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, Tổng Công ty đang trong quá trình làm việc với Tập đoàn để có phương án xử lý vấn đề này trong thời gian tới theo các quy định hiện hành.

Trần Xuân Thảo  
Người lập biểu

Võ Ngọc Phương  
Kế toán trưởng

Trần Thị Phương Thảo  
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 08 tháng 3 năm 2024