

TẬP ĐOÀN DẦU KHÍ VIỆT NAM

TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN
(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO KỲ HOẠT ĐỘNG 9 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 9 NĂM 2024

Tháng 10 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Đơn vị tính: VND | |
|--|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
| A - TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 28.919.652.777.696 | 32.976.531.658.391 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 4 | 2.708.567.028.319 | 5.377.029.776.926 |
| 1. Tiền | 111 | | 1.920.628.266.744 | 4.278.603.473.270 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 787.938.761.575 | 1.098.426.303.656 |
| II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | 5 | 9.963.564.758.366 | 9.892.564.301.584 |
| 1. Chứng khoán kinh doanh | 121 | | 168.047 | 168.047 |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | (141.047) | (121.967) |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | 9.963.564.731.366 | 9.892.564.255.504 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 12.320.484.978.898 | 13.109.781.737.877 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 6 | 8.473.244.481.819 | 9.223.889.798.131 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | 177.175.068.333 | 156.256.022.626 |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 7 | 4.497.561.541.134 | 4.551.330.075.728 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | 8 | (831.403.103.200) | (828.053.403.809) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | 3.906.990.812 | 6.359.245.201 |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | 9 | 3.433.466.791.787 | 4.171.177.245.517 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | | 3.437.656.005.839 | 4.189.636.962.749 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | (4.189.214.051) | (18.459.717.232) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 493.569.220.326 | 425.978.596.487 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | 57.666.374.045 | 41.568.261.946 |
| 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ | 152 | 11 | 152.921.786.226 | 155.822.147.611 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 12 | 282.981.060.055 | 228.588.186.930 |
| B - TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | 5.986.281.142.229 | 5.862.640.909.323 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 37.091.548.334 | 37.094.740.084 |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | 6 | 20.449.094.473 | 20.449.094.473 |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | - | 89.100.000 |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | 7 | 36.579.960.334 | 36.705.252.084 |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | (19.937.506.473) | (20.148.706.473) |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 3.498.962.942.414 | 3.432.809.427.312 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 13 | 2.044.904.811.348 | 1.970.445.660.393 |
| Nguyên giá | 222 | | 6.990.347.238.422 | 6.740.111.646.579 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (4.945.442.427.073) | (4.769.665.986.186) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | 15 | 5.536.080.613 | 7.106.939.951 |
| Nguyên giá | 225 | | 7.269.109.317 | 8.530.631.135 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 226 | | (1.733.028.704) | (1.423.691.184) |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | 14 | 1.448.522.050.453 | 1.455.256.826.968 |
| Nguyên giá | 228 | | 1.807.293.501.760 | 1.783.460.878.632 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (358.771.451.307) | (328.204.051.664) |

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | 16 | 98.922.853.254 | 101.487.699.255 |
| Nguyên giá | 231 | | 139.193.437.163 | 139.193.437.163 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | (40.270.583.909) | (37.705.737.908) |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 169.507.805.439 | 186.957.586.512 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | 17 | 169.507.805.439 | 186.957.586.512 |
| V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 705.694.330.539 | 709.602.391.419 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | - | - |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | 18 | 635.825.668.580 | 642.590.776.373 |
| 3. Đầu tư dài hạn khác | 253 | 19 | 108.911.654.132 | 108.911.654.132 |
| 4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | (39.042.992.173) | (41.900.039.086) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | - | - |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 1.476.101.662.249 | 1.394.689.064.741 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 10 | 1.475.915.239.896 | 1.394.007.466.235 |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 262 | | - | - |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 268 | | 21.363.636 | 21.363.636 |
| 4. Lợi thế thương mại | 269 | 20 | 165.058.717 | 660.234.870 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 34.905.933.919.925 | 38.839.172.567.714 |

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | |
| A - NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 23.411.107.609.820 | 27.446.112.930.499 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 23.079.595.917.748 | 27.144.353.193.886 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 21 | 10.875.936.458.755 | 13.630.705.436.026 |
| 2. Người mua trả tiền trước | 312 | | 72.521.111.945 | 51.257.265.531 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 12 | 707.464.834.732 | 747.765.561.352 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 338.173.500.852 | 319.832.549.640 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 22 | 136.337.017.785 | 196.260.844.651 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | - | - |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | - | - |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | 6.284.860.288 | 10.941.235.534 |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 23 | 4.431.361.712.740 | 5.153.463.733.043 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 24 | 6.498.517.457.731 | 6.966.663.180.400 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | 58.977.630 | - |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | | 151.355.151.497 | 211.791.788.198 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | 25 | (138.415.166.207) | (144.328.400.489) |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 331.511.692.072 | 301.759.736.613 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | 49.000.000 | - |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | 14.992.916.638 | 17.018.030.278 |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | 18.998.052.458 | 25.256.656.416 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 24 | 105.582.952.568 | 87.810.540.210 |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | 26 | 184.459.581.729 | 170.277.647.967 |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | - | - |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | 7.429.188.679 | 1.396.861.742 |
| B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 11.494.826.310.105 | 11.393.059.637.215 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | 27 | 11.494.826.310.105 | 11.393.059.637.215 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 10.342.295.000.000 | 10.342.295.000.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 10.342.295.000.000 | 10.342.295.000.000 |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | 23.614.638.527 | 23.612.446.327 |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | (163.981.446.150) | (163.981.446.150) |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | (89.863.573.787) | (90.503.579.945) |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | | 248.150.046.471 | 237.911.815.985 |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | 23.519.603.764 | 20.536.409.008 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | | 85.281.247.866 | (6.190.291.640) |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | (261.222.023.888) | (463.375.937.854) |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 346.503.271.755 | 457.185.646.214 |
| III. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT | 429 | 28 | 1.025.810.793.415 | 1.029.379.283.630 |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 38.905.933.919.925 | 38.839.172.567.714 |



Phùng Tố Vân
Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Ninh
Kế toán trưởng



Đoàn Văn Nhuộm
Tổng Giám đốc

Ngày 25 tháng 10 năm 2024

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 QUÝ III NĂM 2024**

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | TM | Kỳ này | Kỳ trước | Lũy kế từ | Lũy kế từ |
|---|-------|----|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | từ 01/07/2024 đến 30/09/2024 | từ 01/07/2023 đến 30/09/2023 | 01/01/2024 đến 30/09/2024 | 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | | 31.079.316.558.981 | 24.014.977.758.040 | 95.415.439.036.170 | 66.880.195.327.841 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | 2.114.948.063 | 2.603.434.981 | 5.858.537.433 | 5.186.687.865 |
| 3. Doanh thu thuần | 10 | 30 | 31.077.201.610.918 | 24.012.374.323.059 | 95.409.580.498.737 | 66.875.008.639.976 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 31 | 30.244.912.799.124 | 22.864.824.662.187 | 92.322.113.881.265 | 63.665.808.694.366 |
| 5. Lợi nhuận gộp | 20 | | 832.288.811.794 | 1.147.549.660.873 | 3.087.466.617.472 | 3.209.199.945.611 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 33 | 135.529.921.139 | 246.454.239.269 | 516.883.373.170 | 642.975.886.919 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 34 | 66.358.264.424 | 92.974.430.266 | 259.441.546.419 | 284.143.522.629 |
| Trong đó: chi phí lãi vay | 23 | | 50.428.594.192 | 72.705.508.257 | 133.157.307.891 | 206.354.010.676 |
| 8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết | 24 | | (811.226.880) | 1.374.153.631 | 9.478.368.090 | 5.603.459.935 |
| 9. Chi phí bán hàng | 25 | 35 | 627.420.349.624 | 728.951.773.584 | 2.094.840.420.858 | 1.955.742.454.785 |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 35 | 228.659.773.113 | 268.386.827.319 | 792.434.380.567 | 866.344.076.206 |
| 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 44.569.118.892 | 305.065.022.603 | 467.112.010.888 | 751.549.238.844 |
| 12. Thu nhập khác | 31 | | 16.838.623.864 | (243.502.734) | 42.213.532.451 | 94.356.651.316 |
| 13. Chi phí khác | 32 | | 8.921.636.752 | 1.993.192.353 | 17.767.614.303 | 8.944.128.512 |
| 14. Lợi nhuận khác | 40 | 36 | 7.916.987.112 | (2.236.695.087) | 24.445.918.148 | 85.412.522.804 |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 52.486.106.004 | 302.828.327.515 | 491.557.929.036 | 836.961.761.647 |
| 16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 51 | | 1.437.633.392 | 59.510.746.110 | 97.216.495.437 | 171.429.680.163 |
| 17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 60 | | 13.979.979.755 | 8.581.929.172 | 12.284.528.637 | 1.462.196.609 |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | | | 37.068.492.857 | 234.735.652.234 | 382.056.904.962 | 664.069.884.876 |
| Trong đó: | | | | | | |
| 19. Lợi ích của cổ đông Công ty mẹ | 61 | | 27.798.252.893 | 219.276.197.383 | 346.503.271.757 | 628.330.814.871 |
| 20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | 62 | | 9.270.239.965 | 15.459.454.851 | 35.553.633.206 | 35.739.070.005 |
| 21. Lãi (lỗ) cơ bản trên cổ phiếu | 70 | | 27 | 212 | 343 | 608 |

Phùng Tố Vân

Phùng Tố Vân
 Người lập biểu

Nguyễn Ngọc Ninh

Nguyễn Ngọc Ninh
 Kế toán trưởng



Đoàn Văn Nhuộm
 Tổng Giám đốc

Ngày 25 tháng 10 năm 2024

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Từ ngày 01/01/2024 đến 30/09/2024

Đơn vị tính: VND

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Kỳ này | Kỳ trước |
|---|-----------|-------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 491.557.929.036 | 836.961.761.647 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản: | | | | |
| - Khấu hao tài sản cố định | 02 | | 226.874.592.149 | 227.681.577.931 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | (13.930.053.993) | 8.346.763.839 |
| - Lãi, lỗ thanh lý tài sản cố định | | | | |
| - Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | | 3.114.608.668 | (26.113.758.559) |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | | (428.391.959.304) | (507.317.844.899) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 133.157.307.891 | 206.354.010.676 |
| - Các khoản điều chỉnh khác(i) | 07 | | 5.913.234.282 | 412.259.534.745 |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08 | | 418.295.658.730 | 1.158.172.045.379 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | 456.391.385.498 | (799.070.815.525) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | 751.980.956.910 | (2.932.922.270.873) |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả | 11 | | (3.736.558.071.962) | (1.148.151.606.294) |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | (109.795.238.245) | (191.799.780.859) |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | - | - |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (132.638.660.449) | (203.024.410.867) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | | (95.060.176.848) | (81.417.149.098) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | - | - |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | | (90.451.154.778) | (100.514.531.115) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (2.537.835.301.144) | (4.298.728.519.251) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | 21 | | (248.994.895.051) | (272.238.572.008) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác | 22 | | 4.767.730.009 | 12.248.836.183 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | (9.198.257.704.818) | (8.110.356.236.997) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | 9.124.685.164.697 | 5.868.582.364.697 |
| 5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | - | (79.680.015.000) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | - | 33.139.404.640 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 696.210.032.746 | 509.708.952.725 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | 378.410.327.583 | (2.038.595.265.760) |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | | 24.478.410.299.787 | 20.662.217.682.432 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | (24.927.886.826.423) | (15.307.300.727.174) |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 | | (896.783.675) | (1.597.967.944) |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (56.189.862.225) | (217.808.377.270) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | (506.563.172.536) | 5.135.510.610.044 |

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này

| CHỈ TIÊU | Mã số | Thuyết minh | Kỳ này | Kỳ trước |
|--|-------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần trong năm | 50 | | (2.665.988.146.097) | (1.201.813.174.966) |
| Tiền và tương đương tiền đầu năm | 60 | 4 | 5.377.029.776.926 | 4.081.852.242.021 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái Điều chỉnh do hợp nhất | 61 | | (2.474.602.510) | 27.160.300.596 |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 70 | 4 | <u>2.708.567.028.319</u> | <u>2.907.199.367.650</u> |

- (i) Bao gồm khoản điều chỉnh giảm tiền lãi phát sinh trên số dư Quỹ Bình ổn giá xăng dầu âm như trình bày tại Thuyết minh 24 với số tiền là 5.913.234.282 đồng (kỳ trước: không phát sinh).


Phùng Tố Vân
Người lập biểu


Nguyễn Ngọc Ninh
Kế toán trưởng


Đoàn Văn Nhuộm
Tổng Giám đốc
Ngày 25 tháng 10 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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 Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần (gọi tắt là "Công ty mẹ") và các Công ty con (Công ty mẹ và các Công ty con được gọi chung là "Tổng Công ty"), trước đây là Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty TNHH Một thành viên, là đơn vị thành viên hạch toán độc lập thuộc Tập đoàn Dầu khí Việt Nam. Theo Quyết định số 1250/QĐ-DKVN ngày 06 tháng 6 năm 2008 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam, Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty TNHH Một thành viên được thành lập trên cơ sở hợp nhất Tổng Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dầu khí và Công ty TNHH Một thành viên Chế biến và Kinh doanh Sản phẩm Dầu mỏ.

Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty TNHH Một thành viên được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4104005189 ngày 26 tháng 6 năm 2008 và thay đổi lần 16 ngày 16 tháng 01 năm 2016. Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty TNHH Một thành viên chính thức đi vào hoạt động từ ngày 01 tháng 7 năm 2008 với vốn điều lệ là 7.220.000.000.000 đồng. Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 16 ngày 16 tháng 01 năm 2016, vốn điều lệ sau điều chỉnh của Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty TNHH Một thành viên là 10.884.251.000.000 đồng.

Từ ngày 01 tháng 8 năm 2018, Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty TNHH Một thành viên chính thức chuyển đổi mô hình hoạt động sang công ty cổ phần với tên gọi là Tổng Công ty Dầu Việt Nam – Công ty Cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 17 ngày 01 tháng 8 năm 2018 và cập nhật thay đổi lần thứ 19 ngày 13 tháng 12 năm 2022. Vốn điều lệ của Công ty mẹ sau khi chuyển thành công ty cổ phần là 10.342.295.000.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty mẹ được chấp thuận giao dịch trên Thị trường công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCoM") vào ngày 07 tháng 3 năm 2018 với mã chứng khoán là OIL.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, tổng số nhân viên của Tổng Công ty (không bao gồm các công ty con) là 680 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 683 người).

Hoạt động chính

Hoạt động kinh doanh chính của Tổng Công ty là:

- Kinh doanh sản phẩm dầu: Kinh doanh và xuất nhập khẩu sản phẩm Ethanol; Kinh doanh và xuất nhập khẩu dầu và dầu thô trong và ngoài nước; Phân phối và kinh doanh sản phẩm dầu; Sản xuất sản phẩm Ethanol, sản phẩm dầu; Kinh doanh nhiên liệu máy bay; Xuất nhập khẩu sản phẩm dầu và các sản phẩm có nguồn gốc từ dầu, hóa chất; Kinh doanh và xuất nhập khẩu vật tư thiết bị trong chế biến và kinh doanh sản phẩm dầu; Mua bán phân bón; Kinh doanh hóa chất trong lĩnh vực chế biến sản phẩm dầu.

- Dịch vụ: Cho thuê kho bãi; Cho thuê xe ô tô, xe có động cơ khác, kho xăng dầu, cửa hàng xăng dầu, hệ thống thiết bị pha chế xăng dầu; Đại lý tàu biển; Môi giới và cung ứng tàu biển, vận tải dầu khô và sản phẩm dầu; Hoạt động điều hành cảng biển, cảng đường thủy nội địa; Hoạt động dịch vụ hỗ trợ liên quan đến vận tải ven biển và viễn dương, vận tải đường thủy nội địa; Hoạt động của bến xe, bãi đỗ xe ô tô; Kinh doanh khách sạn, du lịch; Bảo dưỡng, sửa chữa ô tô và xe có động cơ khác, mô tô, xe máy; Tư vấn đấu thầu; Xây dựng các hệ thống bồn, bể chứa sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

phẩm dầu; Dịch vụ lấy mẫu, phân tích và thử nghiệm mẫu xăng dầu; Quảng cáo tại các kho xăng dầu, cửa hàng xăng dầu và trên các phương tiện vận tải xăng dầu.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN/HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã điều hành Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty cổ phần tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

Hội đồng Quản trị

| | |
|-----------------------|------------|
| Ông Cao Hoài Dương | Chủ tịch |
| Ông Đoàn Văn Nhuộm | Thành viên |
| Ông Lê Văn Nghĩa | Thành viên |
| Ông Nguyễn Mậu Dũng | Thành viên |
| Ông Trần Hoài Nam | Thành viên |
| Ông Nguyễn Đăng Trình | Thành viên |
| Ông Nguyễn Xuân Quyền | Thành viên |

Ban Tổng Giám đốc

| | |
|-----------------------|--|
| Ông Đoàn Văn Nhuộm | Tổng Giám đốc |
| Ông Võ Khánh Hưng | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Nguyễn Tuấn Tú | Phó Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 21/08/2024) |
| Ông Nguyễn Đăng Trình | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Hoàng Đình Tùng | Phó Tổng Giám đốc |
| Bà Lê Thị Thu Hương | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Trương Đại Hoàng | Phó Tổng Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 16/10/2024) |

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.

Cấu trúc doanh nghiệp

Tổng Công ty gồm Công ty mẹ và 27 công ty con sở hữu trực tiếp. Danh sách các công ty con như sau:

| Tên công ty con | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ phần sở hữu (%) | Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ (%) | Hoạt động chính |
|---|----------------------------|-----------------------|------------------------------------|---|
| Công ty TNHH MTV Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa | Thanh Hóa | 100,00% | 100,00% | Kinh doanh xăng, dầu các loại; kinh doanh thương mại, dịch vụ thương mại; kinh doanh xuất nhập khẩu; khai thác, chế biến khoáng sản; bất động sản... |
| Công ty TNHH MTV Kinh doanh dầu nội địa PVOIL Lào | Lào | 100,00% | 100,00% | Bán lẻ xăng dầu và các sản phẩm có liên quan. |
| Công ty TNHH MTV Xăng dầu Dầu khí Lào | Lào | 100,00% | 100,00% | Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm có liên quan. |
| Công ty TNHH MTV Xăng dầu Dầu khí Bạc Liêu | Bạc Liêu | 100,00% | 100,00% | Bán buôn thực phẩm. Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Mua bán xăng dầu và các sản phẩm liên quan. |
| Công ty TNHH MTV Vận tải Xăng dầu Dầu khí Việt Nam | Tp. Hồ Chí Minh | 100,00% | 100,00% | Vận tải hàng hoá đường bộ. Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí. Bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh. |
| Công ty TNHH MTV Xăng dầu Dầu khí Trà Vinh | Trà Vinh | 100,00% | 100,00% | Kinh doanh hàng tiêu dùng. |
| Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Dầu tư - CTCP (i) | Tp. Hồ Chí Minh | 94,78% | 95,09% | Xuất nhập khẩu, tổ chức kênh bán buôn xăng dầu; chi tiết xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ, máy móc và thiết bị lẻ; xuất nhập khẩu phân bón; cung cấp dịch vụ hàng hải. |
| Công ty Cổ phần Dầu khí Mê Kông | Cần Thơ | 89,37% | 89,37% | Xây dựng tổng kho xăng dầu. Chế biến và kinh doanh các sản phẩm dầu khí, xuất nhập khẩu các sản phẩm dầu mỏ. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Cái Lân | Quảng Ninh | 80,19% | 80,19% | Kho bãi và lưu giữ hàng hoá. Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Vận tải hàng hoá và đường bộ và thủy. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bình Thuận (ii) | Bình Thuận | 95,26% | 95,26% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Vận tải hàng hoá bằng đường bộ. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Tây Ninh | Tây Ninh | 78,62% | 78,62% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Vận tải hàng hoá đường thủy nội địa. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí PV OIL Miền Trung | Quảng Ngãi | 72,29% | 72,29% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Vận tải hàng hoá đường thủy nội địa. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí PV OIL Hải Phòng | Hải Phòng | 72,00% | 72,00% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Vận tải hàng hoá đường thủy nội địa. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội | Hà Nội | 71,84% | 71,84% | Kinh doanh xăng dầu và các sản phẩm có liên quan. Dịch vụ kho cảng. Vận tải hàng hoá. |

**TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

| Tên công ty con | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ phần sở hữu (%) | Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ (%) | Hoạt động chính |
|---|-------------------------------|--------------------------|--|--|
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Thọ | Phú Thọ | 71,68% | 71,68% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Vận chuyển các sản phẩm dầu khí. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Bình | Thái Bình | 68,00% | 68,00% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Xây dựng các loại nhà. |
| Công ty Cổ phần Sản xuất và Chế biến Dầu khí Phú Mỹ | Vũng Tàu | 67,64% | 67,64% | Bán buôn, bán lẻ xăng dầu và các sản phẩm có liên quan. Sản xuất chế biến nhiên liệu và dung môi. Kinh doanh nhiên liệu sinh học. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Yên | Phú Yên | 67,13% | 67,13% | Mua bán xăng dầu và các sản phẩm liên quan; mua bán khí đốt; vận tải hàng hoá. |
| Công ty Cổ phần Dầu nhờn PV OIL | Tp. Hồ Chí Minh | 62,66% | 62,66% | Khai thác, sản xuất, vận chuyển, bán buôn và bán lẻ các sản phẩm liên quan đến xăng, dầu và khí đốt. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn | Tp. Hồ Chí Minh | 65,18% | 66,93% | Kinh doanh xăng dầu. Khai thác dầu thô. Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai thác dầu thô và khí tự nhiên. Sản xuất hoá chất cơ bản. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu | Vũng Tàu | 57,18% | 57,18% | Bán buôn, bán lẻ xăng dầu và các sản phẩm có liên quan. Sản xuất chế biến nhiên liệu và dung môi. Kinh doanh nhiên liệu sinh học. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định | Nam Định | 56,75% | 56,75% | Mua bán, kinh doanh các sản phẩm dầu mỏ. Đại lý bán buôn, bán lẻ xăng dầu. Kinh doanh nhiên liệu sinh học. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng | Hà Tĩnh | 56,50% | 56,50% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Kho bãi và lưu giữ hàng hoá. Vận tải hàng hoá bằng đường thủy nội địa. |
| Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thủ Đức | Tp. Hồ Chí Minh | 51,01% | 51,01% | Kinh doanh xăng, dầu, mỡ, nhờn. Kinh doanh vận tải xăng dầu. Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác. Sắt thép, vật liệu xây dựng. |
| Công ty TNHH MTV Kinh doanh dầu Quốc tế Singapore | Singapore | 51,00% | 51,00% | Mua bán, kinh doanh các loại dầu thô và các sản phẩm đầu trên thị trường quốc tế. Tham gia mua bán và cung cấp dầu thô tại Việt Nam. |
| Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu khí Thái Bình | Thái Bình | 51,00% | 51,00% | Bán buôn và kinh doanh nước khoáng. |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Campuchia | Campuchia | 51,00% | 51,00% | Đang trong quá trình thành lập |

(i) Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, Tổng Công ty ghi nhận và phản ánh trên báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ - Tổng Công ty khoản góp vốn cổ phần vào PETEC lớn hơn giá trị PETEC đang theo dõi và hạch toán với số tiền 111.225.298.544 đồng. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty tin tưởng rằng khoản chênh lệch này sẽ được xử lý khi PETEC thực hiện xong công tác quyết toán cổ phần hóa. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã quyết định điều chỉnh tăng vốn điều lệ tại công ty con để loại trừ khoản chênh lệch này trước khi thực hiện hợp nhất báo cáo tài chính của Tổng Công ty.

Ngày 29 tháng 3 năm 2021, Tập đoàn Dầu khí Việt Nam đã ban hành Nghị quyết số 1474/NQ-DKVN thông qua chủ trương về việc Tổng công ty Khí Việt Nam – CTCP (“PVGAS”) nhận chuyển nhượng toàn bộ cổ phần của Tổng Công ty tại Công ty Thương mại và Kỹ thuật Dầu tự – CTCP (“PETEC”). Ngày 31 tháng 3 năm 2021, Tập

**TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

MÃU SỐ B 09a-DN/HN

đoàn Dầu khí Việt Nam đã có công văn số 1574/DKVN-KTĐT đề nghị Người đại diện phần vốn của Tập đoàn tại PVGAS và Tổng Công ty báo cáo Thủ tướng Chính phủ và chỉ đạo tổ chức triển khai các bước tiếp theo đảm bảo lợi ích của Tổng Công ty và PVGAS. Do các vướng mắc trong công tác quyết toán cổ phần hóa PETEC nên Tổng Công ty đang làm việc với PVGAS để thống nhất và báo cáo tập đoàn việc dừng chuyển nhượng cổ phần của PVOIL tại PETEC cho PVGAS.

(ii) Ngày 01 tháng 7 năm 2024, Tổng Công ty đã hoàn tất mua thêm 963.493 cổ phần tại Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bình Thuận, theo đó nâng tỷ lệ sở hữu của Tổng Công ty tại Công ty con này lên 95,26%.

Danh sách các công ty liên kết sở hữu trực tiếp:

| Tên công ty liên kết | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ phần sở hữu (%) | Tỷ lệ quyền biểu quyết (%) | Hoạt động chính |
|--|----------------------------|-----------------------|----------------------------|--|
| Công ty Cổ phần Điều Phú Yên | Phú Yên | 47,79% | 47,79% | Sản xuất, chế biến hàng nông sản xuất khẩu,... |
| Công ty Cổ phần Thương mại Thạch Hãn | Quảng Trị | 44,99% | 44,99% | Kinh doanh xăng dầu, công nghệ phẩm, nông sản, thực phẩm,... |
| Công ty Cổ phần Vật tư - Xăng dầu | Tp. Hồ Chí Minh | 44,87% | 44,94% | Xuất nhập khẩu xăng dầu, vận chuyển hàng hóa |
| Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí | Hà Nội | 39,76% | 39,76% | Sản xuất, kinh doanh nhiên liệu sinh học |
| Công ty Cổ phần Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung | Quảng Ngãi | 34,28% | 34,28% | Sản xuất, kinh doanh nhiên liệu sinh học |
| Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí | Tp. Hồ Chí Minh | 29,00% | 29,00% | Mua bán thiết bị, phụ tùng, vật tư, hóa chất ngành dầu khí |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình (i) | Ninh Bình | 20,26% | 33,30% | Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chuẩn bị mặt bằng. Kho bãi và lưu giữ hàng hoá. Vận tải hàng hoá ven biển và viễn dương. |

(i) Trong kỳ, để đáp ứng nhu cầu vốn đầu tư phát triển, Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình đã thực hiện tăng vốn điều lệ thêm 30.000.000.000 đồng thông qua hình thức chia một phần cổ tức năm 2023 bằng cổ phiếu với số tiền là 10.750.176.212 đồng, đồng thời phát hành thêm cổ phiếu từ nguồn Quỹ đầu tư phát triển với số tiền là 19.249.823.788 đồng.

Danh sách các công ty liên doanh sở hữu trực tiếp:

| Tên công ty liên doanh | Nơi thành lập và hoạt động | Tỷ lệ phần sở hữu % | Hoạt động chính |
|---|----------------------------|---------------------|---|
| Công ty Cổ phần Nhiên liệu Sinh học Phương Đông | Bình Phước | 30,20% | Sản xuất kinh doanh nhiên liệu sinh học |
| Công ty TNHH Kho ngâm Xăng dầu Dầu khí Việt Nam | Bà Rịa - Vũng Tàu | 19,00% | Đầu tư xây dựng kho ngâm chứa xăng dầu |
| Công ty TNHH Hóa chất Chất hóa dẻo VINA | Đồng Nai | 15,00% | Sản xuất và kinh doanh dầu hoá dẻo DOP |

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

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Tổng Công ty đã được kiểm toán.

Số liệu so sánh 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 kỳ hoạt động 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023 của Tổng Công ty.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ KỶ KẾ TOÁN

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất 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.

Báo cáo tài chính hợp nhất 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.

Quyết toán cổ phần hóa

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024 chưa bao gồm các điều chỉnh (nếu có) liên quan đến việc quyết toán cổ phần hóa Công ty mẹ - Tổng Công ty do Tổng Công ty chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại ngày Công ty mẹ - Tổng Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

Kỳ kế toán

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

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ hoạt động 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024.

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 kỳ hoạt động. 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

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ - Tổng Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ hoạt động 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ 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.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

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 Công ty mẹ và các công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty mẹ với các công ty con và giữa các công ty con với nhau 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 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.

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 của kỳ kế toán 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 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 theo những 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.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thỏa thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Tổng Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Thỏa thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập (có pháp nhân hoặc không có pháp nhân) trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát và bên tham gia được hưởng lợi nhuận được chia phát sinh từ hoạt động của hợp tác kinh doanh.

Tổng Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát có hình thành pháp nhân theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên doanh được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Tổng Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên doanh sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên doanh vượt quá khoản góp vốn của Tổng Công ty tại công ty liên doanh 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 doanh đó) không được ghi nhận.

Bất kỳ lợi thế kinh doanh nào có được từ việc mua lại phần góp vốn của Tổng Công ty tại đơn vị góp vốn liên doanh đồng kiểm soát được kế toán phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty liên quan đến lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tổng Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại trong vòng 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết. Lợi thế thương mại từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được hạch toán vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi ngân hàng 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

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Tổng Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Tổng Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

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.

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.

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

Dự phòng tổn thất 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 góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư góp 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.

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

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 đối với hoạt động thương mại bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc hàng tồn kho được sản xuất 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. Tổng Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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 kỳ hoạt động.

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:

| | <u>Số năm</u> |
|--|---------------|
| Nhà xưởng và vật kiến trúc | 5 - 50 |
| Máy móc và thiết bị | 3 - 20 |
| Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn | 6 - 30 |
| Thiết bị quản lý | 3 - 10 |
| Tài sản cố định khác | 4 - 7 |

Các tài sản cố định hữu hình của Tổng Công ty được đánh giá lại khi thực hiện cổ phần hóa. Nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được điều chỉnh theo kết quả đánh giá lại đã được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

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.

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 giá trị còn lại của tài sản cho thuê và kế toán theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Tổng Công ty là bên đi thuê

Tổng Công ty ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Tổng Công ty theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, trừ khi các chi phí này trực tiếp hình thành nên tài sản đi thuê, trong trường hợp đó sẽ được vốn hóa theo chính sách kế toán của Tổng Công ty về chi phí đi vay (xem trình bày dưới đây).

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.

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Tổng Công ty. Tuy nhiên, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản thuê sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê hoặc thời gian sử dụng hữu ích của tài sản đó:

| | |
|---------------------|---------------|
| | <u>Số năm</u> |
| Phương tiện vận tải | 4 - 10 |

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện quyền sử dụng đất, các phần mềm máy tính và các tài sản cố định vô hình khác được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn không trích khấu hao. Quyền sử dụng đất có thời hạn được phân bổ theo thời hạn quy định trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 đến 5 năm.

Các tài sản cố định vô hình của Tổng Công ty được đánh giá lại khi thực hiện cổ phần hóa. Nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được điều chỉnh theo kết quả đánh giá lại đã được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

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 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.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà xưởng và vật kiến trúc do Tổng Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc 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. Bất động sản đầu tư được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm giá trị tiền thuê đất, thuê văn phòng, thuê tài sản, giá trị thương hiệu và lợi thế vị trí địa lý, và các chi phí trả trước khác.

Tiền thuê đất, thuê văn phòng, thuê tài sản thể hiện số tiền thuê đã được trả trước. Tiền thuê trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Giá trị thương hiệu và lợi thế vị trí địa lý thể hiện giá trị thương hiệu và giá trị lợi thế vị trí địa lý đối với đất thuê không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định vô hình. Giá trị thương hiệu và lợi thế vị trí địa lý được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê đất còn lại hoặc theo thời gian sử dụng của tài sản cố định trên đất.

Chi phí trả trước khác bao gồm chi phí san lấp mặt bằng, giá trị công cụ, dụng cụ xuất dùng, chi phí sửa chữa, bảo dưỡng chờ phân bổ và các chi phí khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Tổng Công ty. Các chi phí này được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, sử dụng phương pháp đường thẳng theo thời gian sử dụng hữu ích ước tính và các quy định 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. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ hoạt động.

Quỹ Bình ổn giá xăng dầu

Quỹ Bình ổn giá xăng dầu được trích lập và sử dụng theo quy định tại Thông tư số 103/2021/TT-BTC ngày 18 tháng 11 năm 2021 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn phương thức trích lập, chi

sử dụng, quản lý Quỹ Bình ổn giá xăng dầu theo quy định tại Nghị định số 95/2021/NĐ-CP ngày 01 tháng 11 năm 2021 (“Nghị định 95”) của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03 tháng 9 năm 2014 (“Nghị định 83”) của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu; Nghị định số 80/2023/NĐ-CP ngày 17 tháng 11 năm 2023 của Chính phủ quy định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 95 và Nghị định 83 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu.

Quỹ Bình ổn giá xăng dầu được trích lập bằng một khoản tiền cụ thể, cố định trong giá cơ sở của lượng xăng dầu thực tế tiêu thụ và được xác định là một khoản mục chi phí trong cơ cấu giá cơ sở theo các quy định hiện hành.

Quỹ Bình ổn giá xăng dầu được sử dụng theo công văn chỉ đạo của Bộ Công thương từng thời kỳ. Việc sử dụng Quỹ Bình ổn giá xăng dầu dựa trên sản lượng thực tế tiêu thụ nhân với mức sử dụng trên một lít xăng dầu theo quy định của Bộ Công thương.

Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là khoản doanh thu nhận trước liên quan đến một hay nhiều kỳ kế toán cho hàng hóa hay dịch vụ chưa được cung cấp hoặc chuyển giao. Tổng Công ty ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Tổng Công ty sẽ phải thực hiện trong tương lai. Khi các điều kiện ghi nhận doanh thu được thỏa mãn, doanh thu chưa thực hiện sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ tương ứng với phần thỏa mãn điều kiện ghi nhận doanh thu đó.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty. Quỹ được hình thành trên cơ sở trích lập tối đa 10% từ thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp và được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ hoạt động.

Ghi nhận doanh thu

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

- (a) 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;
- (b) Tổng Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Tổng Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

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. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

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.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại và hàng bán bị trả lại. 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 kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa dịch vụ đã tiêu thụ trong kỳ báo cáo nhưng đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại, Tổng Công ty ghi giảm doanh thu ghi nhận trong kỳ báo cáo nếu các khoản giảm trừ doanh thu này phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất.

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 kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Theo hướng dẫn tại Công văn số 4360/DKVN-TCKT ngày 30 tháng 6 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 chuyển đổi các khoản mục tiền tệ gốc ngoại tệ tại ngày 30 tháng 9 năm 2024. Tỷ giá này có sự khác biệt so với tỷ giá quy định của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ban hành ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, sự khác biệt này không ảnh hưởng trọng yếu đến Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024.

Để phục vụ mục đích hợp nhất báo cáo tài chính, tài sản và công nợ liên quan đến hoạt động của Tổng Công ty tại nước ngoài (bao gồm cả số liệu so sánh) được chuyển đổi sang đơn vị tiền tệ của báo cáo theo tỷ giá tại ngày kết thúc kỳ hoạt động. Các khoản thu nhập và chi phí (bao gồm cả số liệu so sánh) được chuyển đổi theo tỷ giá bình quân của kỳ báo cáo trừ khi tỷ giá này có biến động lớn trong kỳ, trong trường hợp đó sẽ áp dụng tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá hối đoái, nếu có, sẽ được phân loại vào nguồn vốn chủ sở hữu và được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch tỷ giá hối đoái". Chênh lệch tỷ giá được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của kỳ chấm dứt hoạt động tại nước ngoài của Tổng Công ty.

Lợi thế thương mại và các điều chỉnh giá trị hợp lý phát sinh khi Tổng Công ty thực hiện hoạt động tại nước ngoài được hạch toán như tài sản và nợ phải trả liên quan đến hoạt động tại nước ngoài và được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc kỳ hoạt động này.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ 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 tính thuế trong kỳ. Thu nhập tính thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không tính 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 kỳ 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 thuận.

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.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu kỳ</u> |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 22.014.186.518 | 72.621.067.792 |
| Tiền gửi ngân hàng (i) | 1.890.695.251.361 | 4.201.143.839.926 |
| <i>Trong đó:</i> | | |
| Số dư tài khoản quỹ bình ổn (ii) | - | - |
| Tiền đang chuyển | 7.918.828.865 | 4.838.565.552 |
| Các khoản tương đương tiền (i) | 787.938.761.575 | 1.098.426.303.656 |
| Cộng | <u>2.708.567.028.319</u> | <u>5.377.029.776.926</u> |

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm số tiền 6.632.186.687 đồng và 3.776.074 Đô la Mỹ là tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 2.603.571.374 đồng, 3.776.074 Đô la Mỹ) và 1.099.500.000 đồng (tại ngày

31 tháng 12 năm 2023: 1.014.000.000 đồng) là các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc dưới 3 tháng (“tương đương tiền”).

(i) Số dư tài khoản của quỹ bình ổn được theo dõi riêng căn cứ theo hướng dẫn của Thông tư liên tịch số 39/2014/TTLT-BCT-BTC ngày 29 tháng 10 năm 2014 và các sửa đổi liên quan của liên Bộ Tài chính và Bộ Công thương.

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN NGẮN HẠN

| | Số cuối kỳ | | Số đầu kỳ | |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | VND | VND | VND | VND |
| | Giá gốc | Giá trị ghi sổ | Giá gốc | Giá trị ghi sổ |
| Tiền gửi có kỳ hạn | 9.963.564.731.366 | 9.963.564.731.366 | 9.892.564.255.504 | 9.892.564.255.504 |

Đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm khoản tiền gửi có kỳ hạn với số tiền 271.416.236.997 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 275.033.236.997 đồng) là các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc từ 6 tháng đến 12 tháng (được trình bày tại Thuyết minh số 5) tại Ngân hàng TMCP Đại Dương (nay là Ngân hàng Thương mại TNHH Một thành viên Đại Dương) bị hạn chế chi trả theo chỉ thị số 600/2015/CT-TGD ngày 13 tháng 02 năm 2015 của Ngân hàng TMCP Đại Dương về việc tạm dừng cung cấp dịch vụ thanh toán cho các tổ chức kinh tế thuộc Tập đoàn Dầu khí Việt Nam để tiến hành rà soát, thẩm định hồ sơ thanh toán của khách hàng. Hiện nay Ngân hàng Thương mại TNHH Một thành viên Đại Dương đã chuyển thành ngân hàng sở hữu 100% vốn bởi Nhà nước, theo đó Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đánh giá và tin tưởng rằng khoản tiền gửi này sẽ được giao dịch trở lại trong thời gian tới khi có quyết định từ phía Ngân hàng Nhà nước

6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | | |
| Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn | 22.029.711.499 | 4.242.042.358.563 |
| Sonatrach Petroleum Corporation BVI | 401.721.075.400 | - |
| NNPC Trading SA | 3.842.087.292.868 | - |
| BCP TRADING PTE LTD | - | 609.579.724.449 |
| Vitol Asia Pte Ltd | 562.940.350.496 | 630.008.252.994 |
| The Operating Office in HCM Idemitsu Oil & Gas Co., Ltd. | - | 6.024.000.000 |
| Công ty Cổ phần Dầu khí và Chất đốt Miền Bắc | 124.164.578.894 | 124.164.578.894 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Xăng dầu Tiền Phong | 118.524.357.430 | 118.524.357.430 |
| Công ty Cổ phần Thương mại Vận tải Quảng Đông | 87.946.610.123 | 87.946.610.123 |
| Chi nhánh Công ty Cổ phần Vật tư -TKV -XN Vật tư Hòn Gai | 50.066.076.819 | 35.510.456.395 |
| Công ty Cổ phần Đầu tư Phú Lâm | 77.865.356.829 | 77.865.356.829 |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Quốc tế Việt Nam | 69.438.325.811 | 69.438.325.811 |
| Công ty Cổ phần Xe khách Sài Gòn | 35.726.752.851 | 26.315.846.746 |
| Công ty Cổ phần Thương mại Dầu Khí Vũ Anh | 43.257.741.001 | 43.257.741.001 |
| Công ty CP Xây dựng CN Mỏ - CN TCT Đông Bắc | - | 132.417.693.756 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí | 53.325.358.917 | 27.923.549.334 |
| Công ty CP SX & TM Than Ưông Bí | 21.942.870.928 | 7.574.077.469 |
| Xí nghiệp liên doanh Vietsovpetro | 22.375.845.777 | 21.473.789.127 |
| Công ty CP Vận tải Dầu khí Thái Bình Dương (PVTrans_Pacific) | - | 13.941.073.250 |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 564.635.464.969 | 460.013.128.406 |
| CN TCT Đường sắt Việt Nam - XN Đầu máy Sài Gòn | 30.604.802.495 | 41.842.423.416 |
| Công ty Cổ phần Vật tư - Xăng dầu (Comeco) | 393.310.000 | - |
| PTT (Lao) Co., Ltd | 220.622.861.721 | 245.629.689.398 |
| Công ty TNHH MTV Logistics Viettel | 28.312.811.897 | 24.397.594.760 |
| Các khách hàng khác | 2.095.262.925.094 | 2.177.999.169.980 |
| Cộng | 8.473.244.481.819 | 9.223.889.798.131 |

b. Phải thu dài hạn của khách hàng

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Công ty TNHH Sản xuất & Thương mại XNK Tân Đình Phong | 12.839.699.605 | 12.839.699.605 |
| Công ty TNHH Hương Giang | 6.315.000.000 | 6.315.000.000 |
| Khách hàng khác | 1.294.394.868 | 1.294.394.868 |
| | 20.449.094.473 | 20.449.094.473 |

7. PHẢI THU KHÁC

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| a. Phải thu ngắn hạn khác | | |
| Thu hộ, trả hộ tiền đầu thô xuất nhập khẩu ủy thác | 3.450.921.361.518 | 3.434.328.909.160 |
| Phải thu khác Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 172.131.795.269 | 172.131.795.269 |
| Phải thu khác Tập đoàn Dầu khí Việt Nam (i) | 169.785.513.359 | 169.785.513.359 |
| Lợi nhuận tạm phân phối Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 2.346.281.910 | 2.346.281.910 |
| Lãi dự thu HĐ tiền gửi có kỳ hạn | 216.952.957.905 | 392.184.654.584 |
| Thuế TTĐB chờ khấu trừ, Thuế Form D, thuế BVMT chờ hoàn (ii) | 121.810.484.149 | 110.692.217.362 |
| Phải thu từ Cổ phần hóa (iii) | 6.253.479.545 | 6.253.479.545 |
| Hợp đồng BCC số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 (iv) | 191.528.177.905 | 305.514.166.317 |
| Phải thu khác ngắn hạn | 337.926.958.949 | 130.224.853.491 |
| | 4.497.561.541.134 | 4.551.330.075.728 |
| b. Phải thu dài hạn khác | | |
| Phải thu về chuyển nhượng dự án Petroland | 12.403.223.300 | 14.335.482.200 |
| Chi phí phân bổ tài sản dùng để hợp tác kinh doanh (v) | 357.702.725 | 385.696.865 |
| Cảng cá Ba Tri - Bến Tre | 4.098.839.219 | 4.098.839.219 |
| Phải thu kỳ quỹ CHXD | 12.036.479.978 | 11.813.318.688 |
| Phải thu khác dài hạn | 7.683.715.112 | 6.071.915.112 |
| | 36.579.960.334 | 36.705.252.084 |

- (i) Phải thu khác Tập đoàn Dầu khí Việt Nam bao gồm khoản lỗ lũy kế từ ngày 30 tháng 6 năm 2010 đến ngày 18 tháng 5 năm 2011 - là thời điểm Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư ("PETEC") (Công ty con của Tổng Công ty) chính thức chuyển sang loại hình công ty cổ phần với số tiền là 169.785.513.359 đồng. Khoản phải thu này phát sinh từ việc xác định phần vốn nhà nước tại PETEC tại ngày 18 tháng 5 năm 2011 nhưng chưa được Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt quyết toán cổ phần hóa.
- (ii) Phản ánh số thuế tiêu thụ đặc biệt của nguyên vật liệu condensate và hàng pha chế chờ được khấu trừ, thuế bảo vệ môi trường và thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt chờ hoàn từ Ngân sách Nhà nước.
- (iii) Phản ánh các khoản chi phí phát sinh liên quan đến quá trình cổ phần hóa. Giá trị này có thể được điều chỉnh lại khi có phê duyệt cuối cùng của cơ quan có thẩm quyền.
- (iv) Phản ánh khoản phải thu liên quan đến Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 ("Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh" hoặc "BCC") ngày 21 tháng 01 năm 2021 giữa Tổng Công ty và Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Cổ phần ("PVGAS") để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này được đồng kiểm soát bởi các bên theo thỏa thuận của Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh dưới hình thức chia lợi nhuận sau thuế. Theo thỏa thuận giữa các bên, Tổng Công ty được ủy quyền quản lý và điều hành dự án cũng như thực hiện hạch toán kết quả kinh doanh của Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh và phân chia lợi nhuận sau thuế cho Tổng Công ty và PVGAS theo tỷ lệ lần lượt là 65% và 35%.

8. NỢ PHẢI THU KHÓ ĐÒI

| Tên | Số cuối kỳ | | Số đầu kỳ | |
|--|------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| | Giá gốc VND | Giá trị có thể thu hồi VND | Giá gốc VND | Giá trị có thể thu hồi VND |
| Tổng Công ty Thẩm dò và Khai thác Dầu khí | 3.681.404.379 | 3.681.404.379 | 3.681.404.379 | 3.681.404.379 |
| Công ty CP TMHD Nam Sông Hậu | 7.799.179.244 | - | 7.799.179.244 | - |
| Công ty TNHH Nhiên Liệu Sinh Học Phương Đông | 9.996.785.688 | - | 9.996.785.688 | - |
| CTY TNHH MTV Công Nghiệp Tàu thủy Cái Lân | 19.576.761.700 | - | 19.576.761.700 | - |
| Công ty Cổ phần Dầu tư và Thương mại Dầu khí Hồng Việt | 3.145.082.500 | - | 3.145.082.500 | - |
| Đỗ Văn Trực | 1.104.148.576 | - | 1.104.148.576 | - |
| Công ty cổ phần Trung Nam | 2.516.000.000 | - | 2.516.000.000 | - |
| Công ty TNHH xây dựng thương mại và dịch vụ 1932 | 6.875.172.043 | - | 6.875.172.043 | - |
| Công ty Cổ phần Dầu khí Kiên Giang | 4.412.890.390 | - | 4.412.890.390 | - |
| Công ty Cổ phần Dầu khí Đông Phương | 20.065.312.035 | 8.765.142.821 | 20.065.312.035 | 8.765.142.821 |
| Công ty CP Thương mại Phương Hoàng | 3.287.903.374 | - | 3.287.903.374 | - |
| Công ty CP Vận tải Thành Phát | 4.270.513.122 | - | 4.270.513.122 | - |
| Công ty TNHH Hương Giang | 6.315.000.000 | - | 6.315.000.000 | - |
| Công ty TNHH Thương mại & Dịch vụ Dầu khí Ninh Bình | 8.906.024.795 | - | 8.906.024.795 | - |
| Công ty TNHH TMDV Dầu khí Anh Thủy | 12.047.043.901 | - | 12.047.043.901 | - |
| Công ty TNHH SX & TM XNK Tân Định Phong | 12.839.699.605 | - | 12.839.699.605 | - |
| Công ty Cổ phần Dầu tư và Phát triển Cẩm Giàng | 20.010.740.366 | - | 20.010.740.366 | - |
| Công ty Cổ phần Song Phát | 26.371.285.621 | - | 26.371.285.621 | - |
| Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Vũ Anh | 43.257.741.001 | - | 43.257.741.001 | - |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Quốc tế Việt Nam | 69.438.325.811 | - | 69.438.325.811 | - |
| Công ty Cổ phần Dầu tư Phú Lâm | 77.865.356.829 | - | 77.865.356.829 | - |
| Công ty Cổ phần Thương mại Vận tải Quảng Đông | 87.946.610.123 | - | 87.946.610.123 | - |
| Công ty Cổ phần ĐT và PT Xăng dầu Tiên Phong | 118.524.357.430 | - | 118.524.357.430 | - |
| Công ty Cổ phần Dầu khí và Chất đốt Miền Bắc | 124.164.578.894 | - | 124.164.578.894 | - |
| Công ty TNHH Công nghiệp Ngôi sao xanh | 2.700.000.000 | 2.700.000.000 | 2.700.000.000 | 2.700.000.000 |
| Khách hàng khác | 165.287.102.694 | 16.693.449.613 | 174.171.977.847 | 17.683.560.257 |
| Tổng cộng | 862.405.020.121 | 31.839.996.813 | 871.289.895.274 | 32.830.107.457 |

Chuẩn mực Kế toán Việt Nam cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị có thể thu hồi của các khoản phải thu. Theo đó, tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đánh giá thận trọng và xác định giá trị có thể thu hồi của các khoản phải thu như sau:

Dựa trên giá trị số sách trừ giá trị dự phòng phải thu khó đòi đã trích lập đối với những khoản phải thu không có tài sản đảm bảo. Đối với các khoản công nợ phải thu có giá trị tài sản đảm bảo lớn hơn giá trị phải thu, giá trị có thể thu hồi xác định bằng giá gốc của khoản phải thu. Đối với các khoản công nợ có tài sản đảm bảo nhỏ hơn giá trị phải thu, giá trị có thể thu hồi được xác định bằng giá trị số sách trừ giá trị của tài sản đảm bảo và trừ dự phòng phải thu khó đòi đã trích lập.

9. HÀNG TỒN KHO

| | Số cuối kỳ | | Số đầu kỳ | |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | VND | VND | VND | VND |
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Hàng mua đang đi đường | 349.626.576.893 | - | 645.153.007.290 | - |
| Nguyên liệu, vật liệu | 293.470.014.857 | - | 420.816.460.295 | - |
| Công cụ, dụng cụ | 14.510.597.744 | - | 13.421.993.904 | - |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - | - | 75.615.847 | - |
| Thành phẩm tồn kho | 166.622.420.544 | - | 110.478.034.254 | - |
| Hàng hóa | 2.613.426.395.801 | (4.189.214.051) | 2.999.691.851.159 | (18.459.717.232) |
| Hàng gửi đi bán | - | - | - | - |
| Cộng | 3.437.656.005.839 | (4.189.214.051) | 4.189.636.962.749 | (18.459.717.232) |

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Chi phí trả trước về thuê hoạt động | 680.241.466.801 | 653.328.157.789 |
| Giá trị lợi thế vị trí địa lý (i) | 460.469.947.212 | 434.343.655.420 |
| Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ | 34.583.844.334 | 48.413.163.942 |
| Chi phí sửa chữa bảo dưỡng chờ phân bổ | 78.765.820.661 | 51.974.389.091 |
| Trả trước dài hạn khác | 221.854.160.888 | 205.948.099.993 |
| Cộng | 1.475.915.239.896 | 1.394.007.466.235 |

(i) Bao gồm

- Phần giá trị thương hiệu và giá trị lợi thế vị trí địa lý đối với đất thuê trả tiền hàng năm ghi nhận vào giá trị Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - CTCP ("PETEC"- một công ty con của Tổng Công ty) khi cổ phần hóa ngày 18 tháng 5 năm 2011.

Đồng thời, được phân bổ vào chi phí hàng năm tại Petec theo hướng dẫn của Nghị định số 140/2020/NĐ-CP ngày 30/11/2020 về việc "Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16 tháng 11 năm 2017 của Chính Phủ về chuyển Doanh nghiệp nhà nước và Công ty TNHH MTV do Doanh nghiệp Nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành Công ty CP; Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại Doanh nghiệp và Nghị định số 32/2018/NĐ-CP ngày 08 tháng 3 năm 2018 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 91/2015/NĐ-CP".

- Giá trị quyền sử dụng đất do chuyển đổi hình thức sử dụng liên quan đến việc chuyển đổi từ quyền sử dụng đất vô thời hạn sang quyền sử dụng đất có thời hạn căn cứ theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền và lợi thế quyền thuê đất tại một số cửa hàng xăng dầu của Công ty mẹ.

11. THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐƯỢC KHẤU TRỪ

Thuế giá trị gia tăng ("GTGT") được khấu trừ của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 là phần thuế giá trị gia tăng đầu vào mà Tổng Công ty chưa thực hiện khấu trừ. Việc khấu trừ khoản thuế này trong kỳ tiếp theo sẽ phụ thuộc vào việc kê khai của Tổng Công ty và sự kiểm tra, phê duyệt của cơ quan thuế địa phương.

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| Chỉ tiêu | Phải nộp tại | Lũy kế từ đầu năm tới cuối kỳ này | | Phải nộp tại |
|--------------------------------|------------------------|---|--------------------------|------------------------|
| | đầu kỳ | Số phải nộp và những điều chỉnh do hợp nhất | | cuối kỳ |
| | | VND | VND | |
| Thuế | 518.511.874.547 | 8.569.750.362.918 | 8.675.620.166.214 | 412.642.071.251 |
| Thuế GTGT hàng bán nội địa | 79.784.740.051 | 1.098.019.602.239 | 1.100.673.935.680 | 77.130.406.611 |
| Thuế GTGT hàng nhập khẩu | - | 1.267.654.125.453 | 1.267.654.125.453 | - |
| Thuế tiêu thụ đặc biệt | (199.847.125.642) | 98.803.819.392 | 159.407.964.797 | (260.451.271.047) |
| Thuế xuất, nhập khẩu | - | 264.228.063.998 | 264.228.063.998 | - |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 2.091.810.266 | 95.548.771.136 | 95.060.176.848 | 2.580.404.554 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 9.939.175.517 | 50.148.304.822 | 56.356.457.031 | 3.731.023.308 |
| Thuế tài nguyên | 32.010.000 | 409.546.920 | 395.289.420 | 46.267.500 |
| Thuế nhà đất | (1.759.156.677) | 48.043.013.678 | 42.445.625.024 | 3.838.231.977 |
| Thuế môn bài | - | 617.621.336 | 617.621.336 | - |
| Các loại thuế khác | 628.270.421.032 | 5.646.277.493.943 | 5.688.780.906.627 | 585.767.008.348 |
| Các khoản phải nộp khác | 665.499.875 | 294.312.515.206 | 283.136.311.655 | 11.841.703.426 |
| Các khoản phí, lệ phí | 665.499.875 | 292.499.837.972 | 281.479.236.556 | 11.686.101.291 |
| Phí môi trường | - | 330.091.000 | 171.501.500 | 158.589.500 |
| Các khoản nộp phạt | - | 157.278.174 | 157.278.174 | - |
| Các khoản khác | - | 1.325.308.060 | 1.328.295.425 | (2.987.365) |
| Tổng cộng | 519.177.374.422 | 8.864.062.878.124 | 8.958.756.477.869 | 424.483.774.677 |

Trong đó: Thuế nộp NSNN ở nước ngoài

| Số phải nộp đầu kỳ | Số phải nộp trong kỳ | Số đã nộp trong kỳ | Số phải nộp cuối kỳ |
|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 19.023.199.109 | 986.689.598.243 | 994.757.482.999 | 10.955.314.353 |

Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Thuế giá trị gia tăng | 81.113.198.644 | 80.010.154.541 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 18.533.428.403 | 27.602.069.930 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 5.460.316.583 | 10.530.101.707 |
| Thuế bảo vệ môi trường | 585.855.440.228 | 628.925.725.299 |
| Thuế, phí khác | 16.502.450.874 | 697.509.875 |
| Cộng | 707.464.834.732 | 747.765.561.352 |

Thuế và các khoản phải thu nhà nước

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Thuế giá trị gia tăng | 3.982.792.033 | 225.414.490 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp | 15.953.023.849 | 25.510.259.664 |
| Thuế tiêu thụ đặc biệt | 260.451.271.047 | 199.847.125.642 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 1.729.293.275 | 590.926.190 |
| Thuế nhà đất | 773.260.606 | 1.759.156.629 |
| Các loại thuế khác | 91.419.245 | 655.304.315 |
| Cộng | 282.981.060.055 | 228.588.186.930 |

TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

| NGUYÊN GIÁ | Nhà cửa, vật kiến trúc | | Máy móc, thiết bị | P. tiện vận tải, t.bị truyền dẫn | Thiết bị quản lý | Tài sản khác | Tổng cộng |
|----------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | VND | VND | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 4.586.955.350.004 | 1.446.525.777.948 | 537.394.987.281 | 128.294.214.908 | 40.941.316.438 | 6.740.111.646.579 | |
| Tăng trong kỳ | 97.586.590.140 | 45.230.102.162 | 105.727.136.062 | 17.468.389.430 | 210.826.947 | 266.223.044.741 | |
| Mua sắm mới | 37.592.749.571 | 32.437.725.838 | 80.225.427.264 | 17.466.745.590 | 150.500.000 | 167.873.148.263 | |
| XDCB (tạm) bàn giao (tư làm) | 54.381.928.867 | 10.767.844.323 | 25.501.708.798 | - | - | 90.651.481.988 | |
| Cải tạo nâng cấp | 6.899.658.413 | 831.250.000 | - | - | - | 7.730.908.413 | |
| Phân loại lại | (1.287.746.711) | 1.163.200.000 | - | - | - | (124.546.711) | |
| Tăng khác | - | 30.082.001 | - | 1.643.840 | 60.326.947 | 92.052.788 | |
| Giảm trong kỳ | 5.190.707.425 | 5.898.835.614 | 7.040.117.246 | 1.917.688.526 | (4.059.895.912) | 15.987.452.899 | |
| Thanh lý, nhượng bán | 2.756.640.857 | 4.449.080.904 | 6.244.368.797 | 206.085.273 | - | 13.656.175.831 | |
| Điều chỉnh do chuyển đổi BCTC | 2.458.899.958 | 2.155.472.730 | 459.101.413 | 294.571.592 | 153.586.863 | 5.521.632.556 | |
| Điều chỉnh và khác | (387.233.390) | (705.718.020) | 336.647.036 | 1.417.031.661 | (4.213.482.775) | (3.552.755.488) | |
| Số dư cuối kỳ này | 4.679.351.232.719 | 1.485.857.044.496 | 636.082.006.097 | 143.844.915.812 | 45.212.039.298 | 6.990.347.238.422 | |
| GIÁ TRỊ KHẤU HAO LƯŨ KẾ | | | | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 3.120.706.382.336 | 1.129.884.396.428 | 387.196.420.211 | 93.132.703.589 | 38.746.083.622 | 4.769.665.986.186 | |
| Tăng trong kỳ | 119.084.748.847 | 41.117.582.449 | 27.472.352.050 | 9.428.280.596 | 1.103.470.343 | 198.206.434.285 | |
| Trích vào chi phí trong năm | 119.084.748.847 | 40.486.942.989 | 22.807.276.853 | 9.404.873.548 | 1.103.470.343 | 192.887.312.580 | |
| Phân loại lại | - | 605.125.571 | 4.271.697.418 | - | - | 4.876.822.989 | |
| Điều chỉnh và khác | - | 25.513.889 | 393.377.779 | 23.407.048 | - | 442.298.716 | |
| Giảm trong kỳ | 8.423.458.810 | 5.278.995.939 | 7.560.873.680 | 956.427.164 | 210.237.805 | 22.429.993.398 | |
| Điều chỉnh do chuyển đổi BCTC | 2.405.544.290 | 2.131.932.035 | 459.101.411 | 258.470.930 | 151.543.589 | 5.406.592.255 | |
| Thanh lý, nhượng bán | 1.618.306.480 | 4.316.846.941 | 6.244.368.797 | 206.085.273 | - | 12.385.607.491 | |
| Phân loại lại | 4.803.971.276 | - | - | 72.851.713 | - | 4.876.822.989 | |
| Điều chỉnh và khác | (404.363.236) | (1.169.783.037) | 857.403.472 | 419.019.248 | 58.694.216 | (239.029.337) | |
| Số dư cuối kỳ này | 3.231.367.672.373 | 1.165.722.982.938 | 407.107.898.581 | 101.604.557.021 | 39.639.316.160 | 4.945.442.427.073 | |
| Giá trị còn lại tại ngày đầu kỳ | 1.466.248.967.668 | 316.641.381.520 | 150.198.567.070 | 35.161.511.319 | 2.195.232.816 | 1.970.445.660.393 | |
| Giá trị còn lại tại ngày cuối kỳ | 1.447.983.560.346 | 320.134.061.558 | 228.974.107.516 | 42.240.358.791 | 5.572.723.137 | 2.044.904.811.348 | |

14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

| | Quyền sử dụng đất VND | Phần mềm máy tính VND | Khác VND | Tổng cộng VND |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 1.661.323.055.691 | 120.164.151.473 | 1.973.671.468 | 1.783.460.878.632 |
| Tăng trong kỳ | 16.309.414.071 | 8.772.300.000 | - | 25.081.714.071 |
| Mua trong năm | - | 7.075.300.000 | - | 7.075.300.000 |
| (Tạm) kết chuyển từ XDCB DD | - | 1.068.000.000 | - | 1.068.000.000 |
| Tăng khác | 16.309.414.071 | 629.000.000 | - | 16.938.414.071 |
| Giảm trong kỳ | 1.180.543.840 | 68.547.103 | - | 1.249.090.943 |
| Điều chỉnh do chuyển đổi BCTC | 846.210.893 | - | - | 846.210.893 |
| Giảm khác | 29.069.773 | 68.547.103 | - | 97.616.876 |
| Số dư cuối kỳ này | 1.676.451.925.922 | 128.867.904.370 | 1.973.671.468 | 1.807.293.501.760 |
| HAO MÒN LUYỆN KẾ | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 245.229.697.298 | 81.745.547.645 | 1.228.806.721 | 328.204.051.664 |
| Tăng trong kỳ | 22.288.111.069 | 8.622.476.945 | 170.408.589 | 31.080.996.603 |
| Khấu hao trong năm | 22.288.111.069 | 8.261.198.612 | 170.408.589 | 30.719.718.270 |
| Tăng khác | - | 361.278.333 | - | 361.278.333 |
| Giảm trong kỳ | 455.889.764 | 57.707.196 | - | 513.596.960 |
| Thanh lý, nhượng bán | - | - | - | - |
| Giảm khác | 455.889.764 | 57.707.196 | - | 513.596.960 |
| Số dư cuối kỳ này | 267.061.918.603 | 90.310.317.394 | 1.399.215.310 | 358.771.451.307 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 1.416.093.358.393 | 38.418.603.828 | 744.864.747 | 1.455.256.826.968 |
| Số dư cuối kỳ này | 1.409.390.007.319 | 38.557.586.976 | 574.456.158 | 1.448.522.050.453 |

15. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

| | Máy móc, thiết bị VND | Phương tiện vận tải VND | Khác VND | Tổng cộng VND |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------|------------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 8.530.631.135 | - | 8.530.631.135 |
| Tăng trong kỳ | - | - | - | - |
| Thuê tài chính trong năm | - | - | - | - |
| Giảm khác | - | 1.261.521.818 | - | 1.261.521.818 |
| Số dư cuối kỳ này | - | 7.269.109.317 | - | 7.269.109.317 |
| HAO MÒN LUYỆN KẾ | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 1.423.691.184 | - | 1.423.691.184 |
| Tăng trong kỳ | - | 702.715.298 | - | 702.715.298 |
| Khấu hao trong năm | - | 702.715.298 | - | 702.715.298 |
| Giảm khác | - | 393.377.778 | - | 393.377.778 |
| Số dư cuối kỳ này | - | 1.733.028.704 | - | 1.733.028.704 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | | |
| Số dư đầu năm | - | 7.106.939.951 | - | 7.106.939.951 |
| Số dư cuối kỳ này | - | 5.536.080.613 | - | 5.536.080.613 |

16. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ CHO THUÊ

| | Nhà xưởng và vật kiến trúc VND | Khác VND | Tổng cộng VND |
|--------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------|
| NGUYÊN GIÁ | | | |
| Số dư đầu năm | 138.543.596.361 | 649.840.802 | 139.193.437.163 |
| Tăng trong kỳ | - | - | - |
| Giảm trong kỳ | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ này | 138.543.596.361 | 649.840.802 | 139.193.437.163 |
| HAO MÒN LUYỆN KẾ | | | |
| Số dư đầu năm | 37.055.897.106 | 649.840.802 | 37.705.737.908 |
| Tăng trong kỳ | 2.564.846.001 | - | 2.564.846.001 |
| Giảm trong kỳ | - | - | - |
| Số dư cuối kỳ này | 39.620.743.107 | 649.840.802 | 40.270.583.909 |
| GIÁ TRỊ CÒN LẠI | | | |
| Số dư đầu năm | 101.487.699.255 | - | 101.487.699.255 |
| Số dư cuối kỳ này | 98.922.853.254 | - | 98.922.853.254 |

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 30 tháng 9 năm 2024 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 30 tháng 9 năm 2024 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.

17. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu kỳ VND |
|---|------------------------|------------------------|
| Kho xăng dầu Vũng Rô | - | 37.930.989.339 |
| Đầu tư xây dựng các cửa hàng xăng dầu | 34.710.074.063 | 33.547.865.730 |
| Kho cảng Xăng dầu Cái Mép - Tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu (i) | 56.164.171.321 | 56.164.171.321 |
| Kho Trung chuyển xăng dầu Hợp Thịnh - Kỳ Sơn, Hòa Bình (ii) | 5.683.769.124 | 5.683.769.124 |
| Dự án cải tạo kho xăng dầu Nghi Sơn | 35.202.817.789 | 8.829.008.937 |
| Dự án Mua sắm hệ thống ứng dụng bán hàng cho KHCN của PVOIL4U | 9.975.000.000 | - |
| Công trình khác | 27.771.973.142 | 44.801.782.061 |
| | 169.507.805.439 | 186.957.586.512 |

(i) Thể hiện giá trị san lấp mặt bằng giai đoạn 02 của Kho cảng Xăng dầu Cái Mép - Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - CTCP ("PETEC" - một công ty con của Tổng Công ty) đã dừng thực hiện dự án từ năm 2012 và đang chờ quyết định của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về việc tiếp tục triển khai dự án này trong thời gian tới.

(ii) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Thọ ("PVOIL Phú Thọ" - một công ty con của Tổng Công ty) đã chấm dứt việc tiếp tục triển khai dự án này theo Quyết định số 46/QĐ-SKHĐT ngày 23 tháng 4 năm 2021 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hòa Bình và ngày 22 tháng 6 năm 2021, PVOIL Phú Thọ cùng Công ty TNHH Petro Bình Minh và Ủy ban nhân dân Xã Thịnh Minh, Thành phố Hòa Bình, Tỉnh Hòa Bình đã thực hiện bàn giao đất trên thực địa, hiện đang chờ Quyết định giao đất của Tp. Hòa Bình để thực hiện tiếp các thủ tục chuyển nhượng.

18. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH, LIÊN KẾT

a. Đầu tư vào công ty liên kết

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu kỳ</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Đầu tư vào các công ty liên kết | 592.706.664.087 | 608.440.531.993 |
| Thanh lý công ty liên kết trong năm | - | (20.898.570.259) |
| Phần lãi (lỗ) phát sinh trong kỳ/năm | 12.561.668.716 | 20.873.454.375 |
| Cổ tức được chia trong kỳ/năm | (13.542.660.857) | (11.289.832.860) |
| Các khoản trích quỹ và điều chỉnh khác trong kỳ/năm | (5.995.043.357) | (4.418.919.162) |
| | <u>585.730.628.589</u> | <u>592.706.664.087</u> |

Bao gồm giá trị khoản đầu tư của Tổng Công ty vào Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu Sinh học Dầu khí ("PVB"), công ty liên kết của Tổng Công ty, tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 được phản ánh theo phương pháp vốn chủ sở hữu trên báo cáo tài chính hợp nhất với giá trị là 271.593.756.068 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 271.593.756.068 đồng). Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, do Tổng Công ty không thu thập được thông tin tài chính và báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024 của PVB, giá trị khoản đầu tư nói trên được tính toán theo số liệu báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 chưa được kiểm toán của PVB được lập trên cơ sở đáp ứng giả định hoạt động liên tục. Theo Thông báo số 385/TB-VPCP ngày 02 tháng 10 năm 2018 của Văn phòng Chính phủ, dự án Nhà máy nhiên liệu sinh học Phú Thọ do PVB làm chủ đầu tư được đề nghị xem xét phương án giải thể, phá sản theo quy định pháp luật. Ngày 24 tháng 10 năm 2018, Hội đồng Quản trị Tổng Công ty đã gửi văn bản trình Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về việc triển khai phương án phá sản PVB. Ngày 10 tháng 12 năm 2018, Tổng Công ty đã gửi Công văn số 211/DVN-TCKT cho Tập đoàn Dầu khí Việt Nam để đề xuất được xác định lại khoản đầu tư này về mức không đồng (0 đồng) khi thực hiện quyết toán cổ phần hóa và trong quá trình thực hiện thủ tục phá sản dự án, nếu có phát sinh thu hồi từ thanh lý tài sản tại Nhà máy nhiên liệu sinh học Phú Thọ, Tổng Công ty sẽ nộp toàn bộ về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp. Vấn đề này đã được Tập đoàn Dầu khí Việt Nam xin ý kiến xử lý của Ủy Ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp tại Công văn số 3540/DKVN-HĐTV ngày 01 tháng 7 năm 2019 về sắp xếp lại, xử lý nhà đất và khó khăn vướng mắc trong quyết toán cổ phần hóa PVOIL. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, Tổng Công ty đang làm việc với các bên liên quan để quyết định phương án xử lý tiếp theo đối với PVB theo quy định của pháp luật. Đồng thời, Tổng Công ty cũng đã thuê đơn vị tư vấn pháp lý để tìm giải pháp và cách thức triển khai phù hợp nhất đối với Dự án Nhà máy nhiên liệu sinh học Phú Thọ nói trên.

Ngày 27 tháng 5 năm 2024, Tòa án Nhân dân Tỉnh Quảng Ngãi đã ban hành quyết định 01/2024/QĐ-MTTPS mở thủ tục phá sản đối với Công ty Cổ phần nhiên liệu Sinh học Dầu Khí Miền Trung ("BSR-BR").

Thông tin tài chính tóm tắt về các công ty liên kết của Tổng Công ty được trình bày như sau:

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu kỳ</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Tổng tài sản | 5.427.610.991.369 | 5.422.770.813.871 |
| Tổng công nợ | 4.859.720.284.299 | 4.710.957.006.572 |
| Tài sản thuần | 567.890.707.070 | 711.813.807.299 |
| Phần tài sản thuần của Tổng Công ty trong công ty liên kết | <u>585.730.628.589</u> | <u>592.706.664.087</u> |

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu | 8.586.877.125.302 | 7.134.079.477.731 |
| (Lỗ) thuần | (86.418.050.216) | (108.352.994.074) |
| Phần lãi (lỗ) thuần của Tổng Công ty trong công ty liên kết | 12.561.668.716 | 13.066.460.008 |

b. Góp vốn liên doanh

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Đầu tư vào các công ty liên doanh | 49.884.112.286 | 81.273.531.538 |
| Phần lãi phát sinh trong kỳ/năm | (3.083.300.626) | (10.403.343.702) |
| Cổ tức được chia trong kỳ/năm | - | (24.254.640.000) |
| Các khoản trích quỹ và điều chỉnh khác trong kỳ/năm | 3.294.228.330 | 3.268.564.450 |
| | 50.095.039.990 | 49.884.112.286 |

Thông tin tài chính tóm tắt về các công ty liên doanh của Tổng Công ty được trình bày như sau:

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tổng tài sản | 2.002.664.492.226 | 2.203.753.936.938 |
| Tổng công nợ | 3.252.012.592.024 | 3.263.318.770.257 |
| Tài sản thuần | (1.249.348.099.798) | (1.059.564.833.319) |
| Phần tài sản thuần của Tổng Công ty trong công ty liên doanh | 50.095.039.990 | 49.884.112.286 |

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu | 2.540.076.467.452 | 2.288.855.669.817 |
| (Lỗ) thuần | (129.236.221.001) | (174.496.280.568) |
| Phần lãi thuần của Tổng Công ty trong công ty liên doanh | (3.083.300.626) | (7.463.000.073) |

19. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Công ty Cổ phần Phát triển Đông Dương Xanh | 7.263.016.037 | 7.263.016.037 |
| Công ty Cổ phần Khách sạn Lam Kinh | 10.549.395.047 | 10.549.395.047 |
| Công ty Cổ phần Âu Lạc | 26.482.144.914 | 26.482.144.914 |
| Công ty Cổ phần Nhiên liệu Sài Gòn | 4.736.610.000 | 4.736.610.000 |
| Công ty Cổ phần Vận tải Việt Tín | 7.000.000.000 | 7.000.000.000 |
| Công ty Cổ phần Thương nghiệp Cà Mau | 47.241.749.605 | 47.241.749.605 |
| Đầu tư dài hạn khác | 5.638.738.529 | 5.638.738.529 |
| | 108.911.654.132 | 108.911.654.132 |
| Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn | (39.042.992.173) | (41.900.039.086) |
| | 69.868.661.959 | 67.011.615.046 |

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chưa thu thập được thông tin để xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác nên giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 chưa được trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

20. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

| | Giá trị VND |
|-----------------------------------|--------------------|
| Lợi thế thương mại | |
| Tại ngày 01/01/2024 | 223.644.147.290 |
| Ảnh hưởng do điều chỉnh phân loại | |
| Tại ngày 30/09/2024 | 223.644.147.290 |
| Hao mòn | |
| Tại ngày 01/01/2024 | 222.983.912.420 |
| Phân bổ trong năm | 495.176.153 |
| Ảnh hưởng do giảm công ty con | |
| Tại ngày 30/09/2024 | 223.479.088.573 |
| Giá trị còn lại | |
| Tại ngày 01/01/2024 | 660.234.870 |
| Tại ngày 30/09/2024 | 165.058.717 |

21. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu kỳ VND |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Giá trị/ Số có khả năng trả nợ | Giá trị/ Số có khả năng trả nợ |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn | 2.455.037.533.263 | 3.821.535.268.385 |
| Sahara Energy International Pte Ltd | 3.423.912.064.912 | 1.302.196.500 |
| Tổng Công ty CP Vận tải Dầu khí (PVTrans) | 26.652.231.080 | 44.943.337.114 |
| SOLEUM ENERGY PTE LTD | 245.379.545.500 | |
| BCP Trading Pte. Ltd. | - | 2.802.809.507.566 |
| PetroChina Inetrnational - HongKong | | 2.096.936.003.428 |
| MARQUIS ENERGY GLOBAL PTE LTD | 42.135.029.956 | |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 403.953.445.890 | 617.447.033.590 |
| Hợp đồng BCC số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 (i) | 201.821.751.172 | 387.412.090.473 |
| Chi Nhánh Phân Phối Sản phẩm Lọc dầu Nghi Sơn | 3.131.422.086.099 | 3.239.269.501.635 |
| Phải trả người bán khác | 945.622.770.883 | 619.050.497.335 |
| | 10.875.936.458.755 | 13.630.705.436.026 |

(i) Phản ánh khoản phải trả tiền mua xăng nền RON91 và DO sản phẩm đáy theo Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh Số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 giữa Tổng Công ty và Tổng Công ty Khí Việt Nam – Công ty Cổ phần ("PVGAS").

22. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí mua hàng sản phẩm dầu | 6.284.024.874 | 3.061.044.455 |
| Chi phí mua hàng, tài sản | 28.762.777.784 | 160.205.180.825 |
| Chi phí vận chuyển | 3.045.201.592 | 10.785.758.825 |
| Chi phí lãi vay | 3.194.227.691 | 3.537.519.425 |
| Các khoản chi phí phải trả khác | 87.149.106.640 | 18.671.341.121 |
| | 136.337.017.785 | 196.260.844.651 |

23. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| a. Phải trả ngắn hạn khác | | |
| Thu hộ, trả hộ tiền dầu thô xuất nhập khẩu | 3.973.954.875.905 | 4.892.049.815.864 |
| Thuế xuất khẩu dầu thô thu hộ, trả hộ | 876.920.468 | 70.828.163.731 |
| Phải trả về Cổ phần hóa (i) | 5.078.241.760 | 5.078.241.760 |
| Hợp đồng BCC số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 (ii) | 6.352.023.086 | 6.390.597.832 |
| Phải trả tiền thu từ bán cổ phần (iii) | 6.508.956.732 | 6.508.956.732 |
| Phải trả, phải nộp khác | 438.590.694.790 | 172.607.957.124 |
| | 4.431.361.712.740 | 5.153.463.733.043 |

- (i) Phản ánh khoản phải trả về cổ phần hóa sau khi ghi nhận đủ số vốn điều lệ của Tổng Công ty sau cổ phần hóa là 10.342.295.000.000 đồng theo Quyết định số 1979/QĐ-TTg ngày 08 tháng 12 năm 2017 của Thủ tướng Chính phủ. Giá trị này có thể được điều chỉnh lại khi có phê duyệt cuối cùng của Cơ quan có thẩm quyền.
- (ii) Phản ánh số tiền phải trả liên quan đến chi phí điều chuyển và khoản phân chia lợi nhuận sau thuế của Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh Số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 giữa Tổng Công ty và Tổng Công ty Khí Việt Nam – Công ty Cổ phần.
- (iii) Phản ánh số tiền Tổng Công ty thu được khi thực hiện chào bán cổ phần ra công chúng và phải trả cho chủ sở hữu số tiền thu từ việc chào bán cổ phần này. Khoản tiền thu về cổ phần hóa này sẽ được quyết toán và có thể được điều chỉnh khi có phê duyệt cuối cùng của cơ quan có thẩm quyền.

24. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

a) Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn

| Chỉ tiêu | Số đầu kỳ | | Phát sinh trong kỳ | | Số cuối kỳ | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Vay ngắn hạn | 6.942.643.210.204 | 6.942.643.210.204 | 24.436.676.727.728 | 24.897.731.890.245 | 6.481.588.047.687 | 6.481.588.047.687 |
| Vay dài hạn đến hạn trả | 22.859.636.376 | 22.859.636.376 | 23.064.376.026 | 30.154.936.178 | 15.769.076.224 | 15.769.076.224 |
| Nợ thuế tài chính dài hạn đến hạn trả | 1.160.333.820 | 1.160.333.820 | 896.783.675 | 896.783.675 | 1.160.333.820 | 1.160.333.820 |
| | 6.966.663.180.400 | 6.966.663.180.400 | 24.460.637.887.429 | 24.928.783.610.098 | 6.498.517.457.731 | 6.498.517.457.731 |

b) Vay và nợ thuế tài chính dài hạn

Chi tiết các khoản vay và nợ thuế tài chính dài hạn như sau:

| Chỉ tiêu | Số đầu kỳ | | Phát sinh trong kỳ | | Số cuối kỳ | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Tăng | Giảm | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| a. Các khoản vay dài hạn | 107.547.840.422 | 107.547.840.422 | 64.797.948.085 | 53.219.312.204 | 119.126.476.303 | 119.126.476.303 |
| Trong đó: | | | | | | |
| Số phải trả trong vòng 12 tháng | 22.859.636.376 | 22.859.636.376 | 23.064.376.026 | 30.154.936.178 | 15.769.076.224 | 15.769.076.224 |
| Số phải trả sau 12 tháng | 84.688.204.046 | 84.688.204.046 | 41.733.572.059 | 23.064.376.026 | 103.357.400.079 | 103.357.400.079 |
| b. Nợ thuế tài chính dài hạn | 4.282.669.984 | 4.282.669.984 | 870.250.365 | 1.767.034.040 | 3.385.886.309 | 3.385.886.309 |
| Trong đó: | | | | | | |
| Số phải trả trong vòng 12 tháng | 1.160.333.820 | 1.160.333.820 | 870.250.365 | 870.250.365 | 1.160.333.820 | 1.160.333.820 |
| Số phải trả sau 12 tháng | 3.122.336.164 | 3.122.336.164 | | 896.783.675 | 2.225.552.489 | 2.225.552.489 |
| Vay và nợ thuế tài chính dài hạn | 87.810.540.210 | 87.810.540.210 | 41.733.572.059 | 23.961.159.701 | 105.582.952.568 | 105.582.952.568 |
| Số phải trả trong vòng 12 tháng | 24.019.970.196 | 24.019.970.196 | 23.934.626.391 | 31.025.186.543 | 16.929.410.044 | 16.929.410.044 |

24. QUỸ BÌNH ỔN GIÁ

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu kỳ VND |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Số dư đầu kỳ | (144.328.400.489) | (513.398.942.699) |
| Trích quỹ trong kỳ | - | 611.253.108.416 |
| Sử dụng quỹ trong kỳ | - | (238.373.781.530) |
| Lãi tính trên số dư Quỹ bình ổn giá âm | - | (3.808.784.676) |
| Điều chỉnh khác (*) | 5.913.234.282 | - |
| Số dư cuối kỳ | (138.415.166.207) | (144.328.400.489) |

Trong đó:

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Số dư tài khoản Quỹ Bình ổn chưa được kết chuyển | (138.415.166.207) | (144.328.400.489) |
|--|-------------------|-------------------|

(*) Thể hiện khoản điều chỉnh giảm tiền lãi phát sinh trên số dư Quỹ Bình ổn giá xăng dầu âm cho giai đoạn trước năm 2023 và từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 31 tháng 3 năm 2024 với tổng số tiền 5.913.234.282 đồng theo Biên bản kiểm tra ngày 22 tháng 5 năm 2024 của đoàn thanh tra Bộ Tài chính tại Tổng Công ty. Số tiền nói trên đã được hạch toán tăng tương ứng số dư Quỹ Bình ổn giá xăng dầu trong kỳ và đã được đối trừ và nộp vào tài khoản Quỹ bình ổn giá xăng dầu tại Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh.

Việc trích lập và sử dụng Quỹ Bình ổn giá xăng dầu được thực hiện theo các quy định của Bộ Tài chính và Bộ Công thương tại từng thời điểm (như trình bày chi tiết tại Thuyết minh số 3 – Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu, mục “Quỹ Bình ổn giá xăng dầu”). Trong kỳ, Tổng Công ty thực hiện trích lập và sử dụng quỹ bình ổn giá xăng dầu theo các quy định hiện hành. Phần chênh lệch trích và sử dụng quỹ bình ổn giá xăng dầu phát sinh sẽ được thực hiện theo các hướng dẫn của Bộ Tài chính và Bộ Công Thương trong thời gian tiếp theo.

26. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

| | Số cuối kỳ VND | Số đầu kỳ VND |
|--|------------------------|------------------------|
| Thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày kết thúc kỳ hoạt động và thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ, phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế | 184.459.581.729 | 170.277.647.967 |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 184.459.581.729 | 170.277.647.967 |
| Kết chuyển vào kết quả kinh doanh trong kỳ | 12.284.528.637 | 8.581.929.172 |

TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MÃ SỐ B 09a-DN/HN

27. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu:

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | Vốn khác của chủ sở hữu | | Chênh lệch đánh giá lại tài sản | | Chênh lệch tỷ giá hối đoái | | Quỹ đầu tư phát triển | | Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | Tổng cộng | |
|---|---------------------------|----------------|-------------------------|------------------|---------------------------------|----------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-----|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Tại ngày 01/01/2024 | 10.342.295.000.000 | 23.612.446.327 | (163.981.446.150) | (90.503.579.945) | 237.911.815.985 | 20.536.409.008 | (6.190.291.640) | 10.363.680.353.585 | | | | | | | | |
| Tăng trong kỳ | - | 2.192.200 | - | (29.183.504.944) | 13.658.276.816 | 2.983.194.756 | 346.503.271.757 | 333.963.430.583 | | | | | | | | |
| Tăng (giảm) do chênh lệch tỷ giá hối đoái | - | - | - | (29.183.504.944) | - | - | - | (29.183.504.944) | | | | | | | | |
| Lợi nhuận sau thuế | - | - | - | - | - | - | - | - | 13.624.500.297 | - | - | - | 346.503.271.757 | 346.503.271.757 | 346.503.271.757 | 346.503.271.757 |
| Trích từ lợi nhuận | - | - | - | - | - | - | - | - | 33.776.519 | 1.545.275.874 | 1.545.275.874 | - | 15.169.776.171 | 15.169.776.171 | 15.169.776.171 | |
| Điều chỉnh và khác | - | 2.192.200 | - | - | - | 2.192.200 | - | - | 1.437.918.882 | 1.437.918.882 | 1.437.918.882 | - | 1.473.887.600 | 1.473.887.600 | 1.473.887.600 | |
| Giảm trong kỳ | - | - | - | (29.823.511.102) | 3.420.046.330 | - | (29.823.511.102) | 255.031.732.250 | | | | | | | | |
| Chi trả cổ tức, phân phối lợi nhuận | - | - | - | - | - | - | - | 206.845.900.000 | - | - | - | - | 206.845.900.000 | 206.845.900.000 | 206.845.900.000 | |
| Trích các quỹ trong biểu vốn | - | - | - | - | - | - | - | 15.169.776.171 | - | - | - | - | 15.169.776.171 | 15.169.776.171 | 15.169.776.171 | |
| Điều chỉnh do biến động lợi ích cổ đông không kiểm soát | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.420.046.330 | 3.420.046.330 | - | - | (16.637.965.824) | (16.637.965.824) | (16.637.965.824) | |
| Trích các quỹ ngoài biểu vốn | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33.246.309.014 | 33.246.309.014 | 33.246.309.014 | |
| Điều chỉnh và khác | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 16.407.712.889 | 16.407.712.889 | 16.407.712.889 | |
| Tại ngày 30/09/2024 | 10.342.295.000.000 | 23.614.638.527 | (163.981.446.150) | (89.863.573.787) | 248.150.046.471 | 23.519.603.764 | 85.281.247.866 | 10.469.015.516.690 | | | | | | | | |

- Chênh lệch đánh giá lại tài sản tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 với số tiền 163.981.446.150 đồng là điều chỉnh hợp nhất các chênh lệch giữa giá trị của các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên kết phát sinh từ việc điều chỉnh giá trị doanh nghiệp theo kết quả của kiểm toán Nhà nước và đã được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt cho mục đích xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hóa với giá trị vốn chủ sở hữu tại các công ty nhận đầu tư.

| Cổ phiếu | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|---------------|---------------|
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 200.445.036 | 200.445.036 |
| Cổ phiếu phổ thông | 200.445.036 | 200.445.036 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 1.034.229.500 | 1.034.229.500 |
| Cổ phiếu phổ thông | 1.034.229.500 | 1.034.229.500 |

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

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 19 ngày 13 tháng 12 năm 2022, vốn điều lệ của Tổng Công ty sau khi chuyển thành công ty cổ phần là 10.342.295.000.000 đồng. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, vốn điều lệ đã được cổ đông góp đủ như sau:

| | Số cổ phần | Tỷ lệ | Số vốn góp |
|---------------------------|----------------------|----------------|---------------------------|
| | Cổ phần | % | VND |
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 832.803.564 | 80,52% | 8.328.035.640.000 |
| Các cổ đông khác | 201.425.936 | 19,48% | 2.014.259.360.000 |
| | 1.034.229.500 | 100,00% | 10.342.295.000.000 |

Phân phối lợi nhuận

(*) Căn cứ mức độ hoàn thành chỉ tiêu lợi nhuận kế hoạch năm 2023, Công ty mẹ - Tổng Công ty đã thực hiện tạm trích Quỹ khen thưởng phúc lợi của người lao động và Quỹ thưởng Ban Điều hành Tổng Công ty từ nguồn lợi nhuận sau thuế năm 2023 theo quy định hiện hành với số tiền là 105.444.587.078 đồng. Theo Nghị quyết số 11/NQ-ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 4 năm 2024, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty mẹ - Tổng Công ty đã thông qua phương án phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2023 như sau:

- Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ thưởng người quản lý với số tiền 97.574.220.000 đồng. Theo đó, Công ty mẹ - Tổng Công ty đã hoàn trích quỹ khen thưởng phúc lợi trong kỳ với số tiền 7.870.367.078 đồng.
- Chia cổ tức năm 2023 theo tỷ lệ 2% vốn điều lệ, tương đương với số tiền 206.845.900.000 đồng. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty mẹ - Tổng Công ty đã triển khai các công việc cần thiết để tiến hành kế hoạch chi trả cổ tức nói trên.

28. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Vốn điều lệ | 1.001.375.683.096 | 1.011.204.442.336 |
| Chênh lệch tỷ giá hối đoái | (29.823.511.102) | (33.685.156.494) |
| Thặng dư vốn cổ phần | 22.444.504.530 | 22.444.504.530 |
| Quỹ đầu tư phát triển | 132.411.430.886 | 132.423.197.690 |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | (100.597.313.995) | (103.007.704.432) |
| | 1.025.810.793.415 | 1.029.379.283.630 |

29. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

| | Đơn vị tính | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 1. Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ, nhận gia công | | 126.676.964 | 100.471.933 |
| 2. Ngoại tệ các loại | | | |
| - Đô la Mỹ (USD) | USD | 11.477.403 | 34.756.458 |
| - Đồng Euro (EUR) | EUR | 302 | 310 |
| - Đô la Singapore (SGD) | SGD | 111.641 | 103.270 |

BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Tổng Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh do hoạt động của Tổng Công ty chủ yếu là hoạt động xuất nhập khẩu và kinh doanh dầu thô, xăng dầu.

Bộ phận theo khu vực địa lý

Tổng Công ty hoạt động tại khu vực nội địa và nước ngoài. Dưới đây là phân tích doanh thu của Tổng Công ty theo khu vực địa lý, không tính đến xuất xứ của hàng hóa, dịch vụ (Thuyết minh số 30).

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|---------|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Nội địa | 68.600.829.747.087 | 62.744.248.047.055 |
| Quốc tế | 26.808.750.751.650 | 4.130.760.592.921 |
| | 95.409.580.498.737 | 66.875.008.639.976 |

Dưới đây là phân tích về giá trị còn lại, tăng tài sản cố định hữu hình và vô hình theo khu vực địa lý, nơi đặt các tài sản đó (Thuyết minh số 13 và Thuyết minh số 14).

| | Giá trị còn lại của tài sản bộ phận | | Tăng tài sản cố định hữu hình và vô hình | |
|---------|-------------------------------------|--------------------------|--|------------------------|
| | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ | Kỳ này | Kỳ trước |
| | VND | VND | VND | VND |
| Nội địa | 3.455.607.923.984 | 3.391.383.054.294 | 282.219.713.506 | 227.563.905.145 |
| Quốc tế | 43.355.018.430 | 34.319.433.067 | 9.085.045.306 | 3.790.228.795 |
| | 3.498.962.942.414 | 3.425.702.487.361 | 291.304.758.812 | 231.354.133.940 |

30. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu gộp | 95.415.439.036.170 | 66.880.195.327.841 |
| - Doanh thu bán hàng | 95.071.617.037.457 | 66.519.877.958.892 |
| - Doanh thu cung cấp dịch vụ và hoạt động khác | 199.699.535.134 | 229.348.921.320 |
| - Doanh thu từ ủy thác xuất nhập khẩu đầu thô | 144.122.463.579 | 130.968.447.629 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | (5.858.537.433) | (5.186.687.865) |
| - Chiết khấu thương mại | (5.858.537.433) | (5.186.687.865) |
| | 95.409.580.498.737 | 66.875.008.639.976 |

31. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn hàng bán | 92.188.364.657.870 | 63.508.435.040.418 |
| Giá vốn dịch vụ cung cấp | 133.749.223.395 | 157.373.653.948 |
| | 92.322.113.881.265 | 63.665.808.694.366 |

32. CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 7.423.066.688.247 | 6.930.737.010.772 |
| Chi phí nhân công | 1.091.873.300.499 | 1.155.842.791.216 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư | 226.874.592.149 | 227.681.577.931 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 772.499.327.687 | 644.481.311.434 |
| Chi phí khác bằng tiền | 720.839.168.705 | 741.167.966.511 |
| | 10.235.153.077.287 | 9.699.910.657.864 |

33. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Lãi tiền gửi ngân hàng | 418.552.637.062 | 506.942.652.225 |
| Lãi tính trên số dư Quỹ Bình ổn | (5.913.234.282) | 4.736.429.423 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái | 97.984.639.152 | 109.992.140.021 |
| Cổ tức được chia | 1.575.507.333 | 2.766.300.500 |
| Lãi bán hàng trả chậm | - | 462.533.381 |
| Lãi thanh lý các khoản đầu tư tài chính | - | 12.240.834.381 |
| Doanh thu hoạt động tài chính khác | 4.683.823.905 | 5.834.996.987 |
| | 516.883.373.170 | 642.975.886.919 |

34. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 133.157.307.891 | 206.354.010.676 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá | 120.066.476.306 | 69.416.771.385 |
| Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá đầu tư tài chính | (2.857.027.832) | 3.422.642.664 |
| Chi phí tài chính khác | 9.074.790.054 | 4.950.097.905 |
| | 259.441.546.419 | 284.143.522.629 |

35. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ | | |
| Chi phí nhân viên bán hàng | 764.338.921.992 | 810.075.340.311 |
| Chi phí dụng cụ, đồ dùng và vật liệu văn phòng | 85.365.585.996 | 82.422.760.011 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 623.643.988.013 | 465.965.961.456 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 148.097.895.145 | 165.280.581.421 |
| Các khoản chi phí bán hàng khác | 473.394.029.712 | 431.997.811.586 |
| | 2.094.840.420.858 | 1.955.742.454.785 |

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ | | |
| Chi phí nhân viên quản lý | 319.508.440.158 | 329.591.532.097 |
| Chi phí dụng cụ, đồ dùng và vật liệu văn phòng | 30.301.358.981 | 28.637.012.554 |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 28.091.254.810 | 26.120.932.340 |
| Các khoản dự phòng | 5.243.321.794 | 5.943.488.094 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 123.535.962.664 | 144.796.205.098 |
| Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác | 285.754.042.160 | 331.254.906.022 |
| | 792.434.380.567 | 866.344.076.206 |

36. LỢI NHUẬN KHÁC

| | Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024 | Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| | VND | VND |
| Thu từ thanh lý tài sản cố định | 90.364.716 | 4.499.556.543 |
| Tiền bồi thường nhận được | 5.499.811.256 | 3.281.240.550 |
| Hoàn nhập quỹ dự phòng rủi ro và bồi thường thiệt hại môi trường | - | 66.120.284.378 |
| Phí nhân sự các lô đầu | 9.687.779.588 | - |
| Các khoản thu nhập khác | 26.935.576.891 | 20.455.569.845 |

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

Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư trọng yếu trong kỳ:

| Bên liên quan | Mối quan hệ |
|---|------------------------------|
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | Chủ sở hữu |
| Các công ty cùng Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | Công ty cùng Tập đoàn |
| Các công ty liên kết | Công ty cùng Tập đoàn |
| Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh | Cùng cán bộ quản lý chủ chốt |

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

| Mua hàng từ các bên liên quan: | Từ 01/01/2024 đến | Từ 01/01/2023 đến |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | 30/09/2024 | 30/09/2023 |
| | VND | VND |
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 10.132.037.591 | 28.256.915.095 |
| Viện Dầu khí Việt Nam (VPI) | 481.150.000 | - |
| Liên doanh Việt - Nga (Vietsovpetro) | 4.386.230.112 | 5.041.746.994 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | - | 12.907.566.623 |
| Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP (PVGas) | 12.478.540.901 | 12.937.458.167 |
| Công ty CP Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam (VNPoly) | 11.580.563.000 | - |
| Ngân hàng Thương mại CP Đại chúng Việt Nam (PVcomBank) | 192.267.448 | 1.062.181.874 |
| Công ty CP Tư vấn Khảo sát Dầu khí PVE | - | 2.399.564.445 |
| Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Biển PVD (PVD_Offshore) | 1.530.000.000 | 1.530.000.000 |
| Tổng Công ty CP Vận tải Dầu khí (PVTrans) | 311.276.202.041 | 372.369.395.446 |
| Công ty CP Chứng khoán Dầu khí (PSI) | 52.189.117 | 51.998.645 |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn (BSR) | 19.418.463.683.042 | 20.294.209.275.830 |
| Công ty CP Giám định năng lượng Việt Nam | 19.145.665.783 | 17.433.563.506 |
| Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam- Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông | - | 255.109.670.648 |
| Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 4.903.127 | 1.009.882 |
| Chi nhánh phân phối sản phẩm lọc dầu Nghi Sơn | 32.532.317.194.490 | 22.920.867.242.506 |
| Công ty CP Đào tạo Kỹ thuật PVD (PVD_Training) | 27.360.000 | 73.470.000 |
| Công ty CP Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi PTSC | - | 343.432.321 |
| Trường Cao đẳng Dầu khí (PVMTC) | 33.600.000 | 92.700.000 |
| Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC | 884.637.134 | - |
| Tổng công ty Bảo hiểm PVI | 38.825.547.120 | 35.397.325.470 |
| Công ty CP PVI | - | 2.434.246.156 |
| Công ty CP thương mại & dịch vụ dầu khí Việt Nam | 57.600.000 | - |
| Công ty Cổ phần Vật tư - Xăng dầu (Comeco) | 1.743.776.759 | 1.413.074.670 |
| Công ty CP Quản lý và Khai thác Tài sản Dầu Khí (PSA) | 43.204.320 | 43.204.320 |
| Tổng Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam (PTSC) | - | 9.099.300.000 |
| Công ty CP Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp PTSC Thanh Hóa | 21.344.227.720 | - |
| Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP (PVChem) | 180.000.000 | - |
| Cộng | 52.385.180.579.705 | 43.973.074.342.598 |

| | <u>Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024</u> | <u>Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023</u> |
|---|---|---|
| | VND | VND |
| Doanh thu bán hàng cho các bên liên quan: | | |
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 108.852.614.432 | 1.015.974.284 |
| Trường Cao đẳng nghề Dầu khí (PVMTC) | 924.396.497 | 1.011.046.138 |
| Ban QLDA Điện lực Dầu khí Sông Hậu 1 | 16.235.540.578 | 37.217.765.064 |
| Công ty CP Giám định năng lượng Việt Nam | 616.400.000 | 396.750.000 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 132.745.585.127 | 201.198.853.625 |
| Tổng Công ty Phân bón và hóa chất Dầu khí - CTCP (PVFCCo) | 965.338.182 | 970.376.073 |
| Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP (PVGas) | 4.211.447.226 | 3.557.158.359 |
| Công ty CP CNG Việt Nam | 11.859.573.423 | - |
| Ngân hàng Thương mại CP Đại chúng Việt Nam (PVcomBank) | 254.752.367 | 553.777.422 |
| Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam (PVPower) | 895.560.100 | 649.654.703.086 |
| Công ty CP Kết cấu kim loại và Lắp máy Dầu khí (PVC_MS) | 4.143.723.644 | 3.300.567.915 |
| Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí - CTCP (PVE) | 453.207.588 | - |
| Tổng Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam (PTSC) | 18.582.941.803 | 53.605.114.181 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Cơ khí Hàng hải PTSC | 8.199.306.416 | 7.409.254.212 |
| Công ty CP Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi PTSC | 29.363.196.529 | 26.977.395.190 |
| Công ty CP Dịch vụ Lắp đặt Vận hành và Bảo dưỡng công trình dầu khí biển P' | 9.072.100.545 | - |
| Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC | 548.207.368 | 623.920.892 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Khảo sát và Công trình ngầm PTSC | 10.002.912.759 | 3.871.834.614 |
| Công ty CP Dịch vụ khai thác Dầu khí PTSC (PPS) trùng 10.02 | 760.279.308 | 763.474.110 |
| Công ty CP Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp Phú Mỹ | 900.767.670 | 894.691.888 |
| Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam (PVSecurity) | 427.295.121 | 397.860.207 |
| Tổng Công ty CP Khoan và Dịch vụ khoan Dầu khí (PVD) | 104.083.637 | 675.996.618 |
| Tổng Công ty CP Vận tải Dầu khí (PVTrans) | 159.573.936 | 69.059.681 |
| Công ty CP Vận tải Dầu khí Hà Nội | 180.000 | 3.480.000 |
| Công ty CP Vận tải Xăng dầu Phương Nam (Southern_PetroTrans) | 43.780.709 | 138.679.513 |
| Công ty CP Vận tải sản phẩm khí quốc tế (Gas_Shipping) | 1.939.382.637 | 2.533.208.182 |
| Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP (PVChem) | 682.457.342 | 728.309.503 |
| Công ty CP Hoá phẩm dầu khí DMC - Miền Nam (DMC_MN) | 562.886.851 | 354.391.409 |
| Công ty TNHH Dung dịch khoan M-I Việt nam | 434.530.576 | 352.841.622 |
| Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn (BSR) | 10.690.330.160.910 | 72.655.791.606 |
| Công ty CP Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung (BSR_BF) (Miền Trung trư | 85.635.853 | 85.573.036 |
| Công ty CP Nhà và Thương mại Dầu Khí (PVBuilding) | 2.108.997.018 | 2.100.127.291 |
| Tổng công ty Bảo hiểm PVI | 48.000 | - |
| Liên doanh Việt - Nga (Vietsovpetro) | 55.419.635.568 | 40.577.108.374 |
| Công ty CP Vật tư xăng dầu (Comeco) | 1.309.566.325.650 | 1.347.459.490.310 |
| Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam- Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông | 87.379.802.593 | 75.356.226.323 |
| Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 5.819.977.261.867 | 4.828.332.562.432 |
| Công ty TNHH Vietubes | 648.563.637 | - |
| Công ty Cổ phần Thương mại Thạch Hãn | 84.357.441.721 | 82.905.070.015 |
| Công ty Cổ phần Cảng Tổng hợp Thị Vải | 420.109.090 | - |
| Công ty CP Kinh doanh khí hóa lỏng Miền Bắc (PVGas_N) | - | 505.549.880 |
| Công ty Liên doanh điều hành Cửu Long | - | 27.808.105.900 |
| Công ty CP Vận tải Dầu khí Thái Bình Dương (PVTrans_Pacific) | - | 67.124.515.718 |
| Cộng | 18.414.236.004.278 | 7.543.186.604.673 |

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

| Phải thu khác | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn | 3.182.873.556.036 | 2.346.895.416.008 |
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 172.629.795.269 | 172.629.795.269 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 5.163.878.054 | 43.434.218.463 |
| Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí Petechim | 22.232.685.355 | 22.987.935.799 |
| Ngân hàng Thương mại CP Đại chúng Việt Nam (PVcomBank) | 1.843.972.602 | 12.583.561.645 |
| Công ty Cổ phần Hóa dầu và Nhiên liệu sinh học Dầu khí | 1.747.671.157 | 1.747.671.157 |
| Tổng công ty Bảo hiểm PVI | 5.200.000 | - |
| Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 21.750 | 145.155 |
| Liên doanh Việt - Nga (Vietsovpetro) | 323.748.256.688 | 455.507.382.262 |
| Công ty Bảo hiểm PVI | - | 233.923.108 |
| Công ty TNHH Kho ngầm Xăng dầu Dầu khí Việt Nam | 512.515.240 | 512.515.240 |
| Cộng | 3.710.757.552.151 | 3.056.532.564.106 |

| Phải thu khách hàng | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Công ty CP Vận tải Dầu khí Thái Bình Dương (PVTrans_Pacific) | - | 13.941.073.250 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 53.325.358.917 | 27.923.549.334 |
| Liên doanh Việt - Nga (Vietsovpetro) | 22.375.845.777 | 21.473.789.127 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Cơ khí Hàng hải PTSC | 1.840.437.310 | 2.349.154.460 |
| Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam (PVPower) | 102.877.480 | 663.403.870 |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn | 22.029.711.499 | 4.242.042.358.563 |
| Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông | 14.714.533.262 | 14.275.423.888 |
| Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC | 314.620.060 | 280.876.000 |
| Công ty TNHH MTV Dịch vụ Khảo sát và Công trình ngầm PTSC | 5.726.190.300 | 316.422.100 |
| Công ty CP Dịch vụ Dầu khí Quảng Ngãi PTSC | 2.974.244.718 | 2.834.939.259 |
| Công ty TNHH Nhiên liệu Sinh học Phương Đông | 2.543.770.086 | 2.543.770.086 |
| Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí - CTCP (PVE) | 103.339.240 | - |
| Công ty Cổ phần Vật tư - Xăng dầu (Comeco) | 393.310.000 | - |
| Công ty CP Cảng Dịch vụ Dầu khí Đình Vũ | 2.033.664.510 | 879.581.090 |
| Ban quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất (DQR) | 1.362.230.984 | 1.362.230.984 |
| Tổng Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam (PTSC) | 16.980.924.880 | 12.008.006.130 |
| Công ty CP Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp Phú Mỹ | 260.700.490 | 117.926.970 |
| Công ty CP Nhà và Thương mại Dầu Khí (PVBuilding) | 409.118.200 | 574.032.050 |
| Công ty CP Hoá phẩm dầu khí DMC - Miền Nam (DMC_MN) | 314.705.210 | 156.812.950 |
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 6.530.460.467 | 292.075.299 |
| Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP (PVGas) | 434.210.900 | 10.791.773 |
| Công ty CP Dịch vụ khai thác Dầu khí PTSC (PPS) trùng 10.02 | 235.393.480 | 243.588.420 |
| Trường Cao đẳng Dầu khí (PVMTCT) | 69.216.180 | 117.468.000 |
| Công ty TNHH Dung dịch khoan M-I Việt Nam | 187.841.330 | 16.822.920 |
| Công ty CP Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam (PVSecurity) | 64.657.290 | 182.195.410 |
| Ngân hàng Thương mại CP Đại chúng Việt Nam (PVcomBank) | 43.093.895 | 94.626.075 |
| Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP (PVChem) | 30.580.960 | - |
| Công ty CP Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung | 9.418.200 | 12.671.810 |
| Công ty CP Giám định năng lượng Việt Nam | 149.212.800 | 62.521.200 |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 564.635.464.969 | 460.013.128.406 |
| Công ty CP Kết cấu kim loại và Lắp máy Dầu khí (PVC_MS) | 2.580.616.659 | 2.201.342.830 |
| Chi nhánh Phân phối sản phẩm lọc hóa dầu Nghi Sơn | - | 2.430.000.000 |
| Công ty CP Vận tải Xăng dầu Phương Nam (Southern_PetroTrans) | 12.865.036 | 10.160.420 |
| Công ty CP Kinh doanh LPG Việt Nam | - | 103.568.870 |
| Công ty CP CNG Việt Nam | 1.256.257.487 | - |
| Công ty Cổ phần Thương mại Thạch Hãn | - | 2.994.681.200 |
| Công ty CP Dịch vụ Lắp đặt Vận hành và Bảo dưỡng công trình đầu khí t | 229.907.600 | - |
| Cộng | 724.274.780.176 | 4.812.528.992.744 |

**TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM - CÔNG TY CỔ PHẦN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

| Phải trả nhà cung cấp | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn | 2.455.037.533.263 | 3.821.535.268.385 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 403.953.445.890 | 617.447.033.590 |
| Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí (PVTrans) | 26.652.231.080 | 44.943.337.114 |
| Công ty Cổ phần Giám định Năng lượng Việt Nam | 116.775.019 | 3.090.780.856 |
| Công ty CP Chứng khoán Dầu khí (PSI) | 249.500.000 | 249.500.000 |
| Tổng Công ty Tư vấn Thiết kế Dầu khí - CTCP (PVE) | - | 410.000.000 |
| Chi nhánh phân phối sản phẩm lọc dầu Nghi Sơn | 3.131.422.086.099 | 3.239.269.501.635 |
| Ban Quản lý Nhà máy Lọc dầu Dung Quất | 1.954.237.323 | 1.954.237.323 |
| Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Biển PVD (PVD_Offshore) | 183.600.000 | 443.979.360 |
| Công ty Cổ phần Vật tư - Xăng dầu (Comeco) | - | 217.095.494 |
| Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC | - | 160.350.000 |
| Công ty CP Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp PTSC Thanh Hóa | 2.448.517.224 | 143.340.630 |
| Tổng Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam (PTSC) | 3.909.836.881 | 3.687.260.908 |
| Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 4.800.000.000 | 4.800.000.000 |
| Tổng công ty Bảo hiểm PVI | 17.398.400 | 308.447.401 |
| Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP (PVGas) | 822.361.124 | 2.150.498.977 |
| Công ty CP thương mại và dịch vụ Dầu khí Biển | 1.785.452.561 | - |
| Liên doanh Việt - Nga (Vietsovpetro) | - | 865.187.044 |
| Cộng | 6.033.352.974.864 | 7.741.675.818.717 |

| Các khoản phải trả khác | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Liên doanh Việt - Nga (Vietsovpetro) | 1.550.972.755.431 | 1.745.537.815.133 |
| Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | 224.387.802 | 224.387.802 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 275.768.405.872 | 286.811.871.118 |
| Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình | 155.100.000 | 437.246.000 |
| Công ty Cổ phần Vật tư - Xăng dầu (Comeco) | 1.340.916.175 | 184.140.645 |
| Công ty CP Hoá dầu và Xơ sợi Việt Nam (VNPoly) | - | 130.000.000 |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn | - | 2.123.115.499 |
| Cộng | 1.828.604.303.718 | 2.035.448.576.197 |

| Ứng trước người bán | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Cơ quan Tập đoàn | 179376381 | |
| Công ty CP Cảng Dịch vụ Dầu khí Tổng hợp PTSC Thanh Hóa | 11.907.299.076 | 12.460.724.934 |
| Tổng công ty Bảo hiểm PVI | 104.864.609 | 4.597.480 |
| Công ty CP Thương mại Dầu khí (Petechim JSC) | 621.675.959 | 621.675.959 |
| Công ty TNHH Nhiên liệu sinh học Phương Đông (OBF) - NLSH Bình Phước | 7.453.015.602 | 7.453.015.602 |
| Cộng | 20.266.231.627 | 20.540.013.975 |

| Người mua ứng trước | Số cuối kỳ | Số đầu kỳ |
|---|---------------|-------------|
| | VND | VND |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | 3.955.974.444 | 541.961.033 |

| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu kỳ</u> |
|---|------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Tiền và tương đương tiền | 549.443.026.306 | 1.355.363.446.517 |
| Ngân hàng Thương mại Cổ phần phát triển TP HCM | 30.132.914.403 | 767.522.521.928 |
| Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam | 519.310.111.903 | 587.840.924.589 |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 733.000.000.000 | 927.000.000.000 |
| Ngân hàng Thương mại Cổ phần phát triển TP HCM | 403.000.000.000 | 600.000.000.000 |
| Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam | 330.000.000.000 | 327.000.000.000 |
| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu kỳ</u> |
| | VND | VND |
| Vay Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam | - | 9.463.440.282 |
| Ngân hàng TMCP Phát triển TP HCM (HD Bank) | 5.312.498.500 | 6.979.165.700 |
| Cộng | 5.312.498.500 | 16.442.605.982 |
| | <u>Số cuối kỳ</u> | <u>Số đầu kỳ</u> |
| | VND | VND |
| Chi phí phải trả | | |
| Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn | - | - |
| Tổng Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí | 3.045.201.592 | 6.658.558.180 |
| Công ty Cổ phần Giám định năng lượng Việt Nam | 2.031.215.940 | - |
| Công ty CP Vật tư xăng dầu (Comeco) | 430.000.000 | - |
| Tổng Công ty bảo hiểm PVI | 929.883.794 | 1.016.787.339 |
| Ngân hàng Thương mại CP Đại chúng Việt Nam | - | 235.955.111 |
| Chi nhánh Phân phối sản phẩm Lọc dầu Nghi Sơn - Tập đoàn Dầu khí Việt Nam | - | 7.544.179.440 |
| Xí nghiệp liên doanh Vietsovpetro | - | - |
| Chi nhánh Tập đoàn Dầu khí Việt Nam- Công ty Điều hành Dầu khí Biển | - | 45.344.487.340 |
| Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) | - | 6.860.240.358 |
| Cộng | 6.436.301.326 | 67.660.207.768 |

Tiền lương, phụ cấp và thù lao của các thành viên Hội đồng Quản trị bao gồm Tổng Giám đốc; tiền lương của Ban Kiểm soát, của các Phó Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng được hưởng trong kỳ như sau:

| | <u>Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024</u> | <u>Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023</u> |
|--|---|---|
| | VND | VND |
| Tiền lương, phụ cấp và thù lao của Hội đồng Quản trị/Hội đồng Thành viên (bao gồm Tổng Giám đốc) | 4.450.115.686 | 4.504.608.091 |
| Tiền lương của Ban Kiểm soát | 1.955.184.736 | 2.055.858.233 |
| Tiền lương của các Phó Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng | 3.501.957.642 | 4.611.341.345 |

38. BÁO CÁO LỢI NHUẬN HỢP TÁC KINH DOANH

Căn cứ vào hợp đồng Hợp tác kinh doanh số 13/2021/PVGAS/TT-PVOIL/D4 ký ngày 21/01/2021 giữa PVGAS và PVOIL, phần lợi nhuận tương ứng tỷ lệ PVOIL được hưởng như sau:

| STT | Chi tiết | <u>Lũy kế từ 01/01/2024 đến 30/09/2024</u> | <u>Lũy kế từ 01/01/2023 đến 30/09/2023</u> |
|-----|----------------------------|--|--|
| 1 | Lợi nhuận trước thuế | 1.032.630.960 | 42.724.915.616 |
| 2 | Thuế thu nhập doanh nghiệp | 206.526.191 | 8.544.983.121 |
| 3 | Lợi nhuận sau thuế TNDN | 826.104.769 | 34.179.932.495 |

37. THÔNG TIN VỀ QUÁ TRÌNH CỔ PHẦN HÓA

Tại ngày lập Báo cáo tài chính, các cơ quan chức năng có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm chuyển thành Công ty Cổ phần.

Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày ngày 30 tháng 9 năm 2024 chưa bao gồm các điều chỉnh liên quan đến việc quyết toán cổ phần hóa do Tổng công ty chưa có biên bản phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại ngày chính thức chuyển thành công ty cổ phần.



Phùng Tố Vân
Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Ninh
Kế toán trưởng



Đoàn Văn Nhuộm
Tổng Giám đốc

Ngày 25 tháng 10 năm 2024