

Số: 318 /PVCFC-TCKT

Cà Mau, ngày 28 tháng 2 năm 2025

Vv giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu
nhập doanh nghiệp

Kính gửi:

- Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh;
- Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

Thực hiện theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau (PVCFC – mã chứng khoán DCM) giải trình biến động chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024 so với năm 2023 và giải trình biến động chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của số trước và sau kiểm toán như sau:

1. Giải trình biến động chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024 so với năm 2023

Đơn vị tính: tỷ đồng

Chỉ tiêu	Số liệu năm 2024	Số liệu năm 2023	Chênh lệch giữa số liệu năm 2024 so với năm 2023		Ghi chú
			Số tiền	%	
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(4)/(3)	(6)
Báo cáo tài chính riêng					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13.306,63	12.825,34	481,29	3,75%	
Giá vốn hàng bán	10.447,69	10.440,19	7,49	0,07%	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.321,70	1.252,19	69,51	5,55%	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.233,73	1.108,58	125,15	11,29%	
Báo cáo tài chính hợp nhất					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13.942,55	12.949,49	993,06	7,67%	
Giá vốn hàng bán	10.942,10	10.538,74	403,36	3,83%	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.522,06	1.254,81	267,25	21,30%	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.428,01	1.110,14	317,86	28,63%	

Lợi nhuận sau thuế TNDN trên báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo hợp nhất năm 2024 của PVCFC biến động so với năm trước do một số nguyên nhân sau:

- Sản lượng tiêu thụ năm 2024 tăng so với 2023, dẫn đến doanh thu công ty mẹ tăng gần 4% so với năm trước.
- Tổng chi phí công ty mẹ năm 2024 tăng hơn 1% so với năm trước

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty về tình hình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024 so với 2023.

2. Giải trình biến động chỉ tiêu lợi nhuận năm 2024 trên báo cáo tài chính hợp nhất và báo cáo tài chính công ty mẹ trước và sau kiểm toán

Đơn vị tính: Tỷ đồng

Chỉ tiêu	Số liệu sau kiểm toán	Số liệu trước kiểm toán	Chênh lệch giữa số trước và sau kiểm toán		Ghi chú
			Số tiền	%	
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)=(4)/(3)	(6)
Báo cáo tài chính riêng					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13.306,63	13.306,63	0,00	0,0%	
Giá vốn hàng bán	10.447,69	10.575,69	-128,00	-1,2%	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.321,70	1.246,96	74,74	6,0%	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.233,73	1.145,91	87,81	7,7%	
Báo cáo tài chính hợp nhất					
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	13.942,55	13.942,55	0,00	0,0%	
Giá vốn hàng bán	10.942,10	11.070,84	-128,73	-1,2%	
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.522,06	1.448,59	73,48	5,1%	
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.428,01	1.341,45	86,55	6,5%	

Lợi nhuận sau thuế TNDN trên báo cáo tài chính công ty mẹ và báo cáo hợp nhất sau kiểm toán năm 2024 của PVCFC biến động so với báo cáo trước kiểm toán do nguyên nhân:

- Giá vốn hàng bán giảm 1,2% so với báo cáo trước kiểm toán, trong đó việc tạm xác định giá trị quyết toán tiền điện năm 2022, 2023, 2024 của Hợp đồng mua bán điện số 567/ĐLĐK-KĐĐCM-2011 ngày 28 tháng 3 năm 2011 là nguyên nhân chính dẫn đến giá vốn hàng bán giảm

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty về tình hình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của báo cáo tài chính trước và sau kiểm toán.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT - PVCFC (để b/c);
- BKS - PVCFC (để b/c);
- TGD - PVCFC (để b/c);
- Lưu VT; Ban TCKT; Tổ IR.

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Ký bởi: Lê Ngọc Minh Trí
Ngày ký: 28/02/2025 17:01:45
Tổ chức xác thực: VNPT SmartCA RS

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN DẦU KHÍ CÀ MAU

(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	8 - 9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	10 - 38

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Trần Ngọc Nguyên	Chủ tịch
Ông Văn Tiến Thanh	Thành viên
Ông Nguyễn Đức Hạnh	Thành viên
Ông Lê Đức Quang	Thành viên
Ông Nguyễn Đức Thuận	Thành viên (bổ nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2024)
Ông Trần Mỹ	Thành viên (miễn nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2024, từ nhiệm từ ngày 01 tháng 08 năm 2023)
Ông Trương Hồng	Thành viên độc lập
Bà Đỗ Thị Hoa	Thành viên độc lập

Ban Tổng Giám đốc

Ông Văn Tiến Thanh	Tổng Giám đốc
Ông Lê Ngọc Minh Trí	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Hiền	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trần Chí Nguyễn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính riêng phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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. Trong việc lập báo cáo tài chính riêng này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính riêng hay không;
- Lập báo cáo tài chính riêng trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính riêng hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN DẦU KHÍ CÀ MAU

Lô D, Khu công nghiệp Phường 1, Đường Ngô Quyền, Phường 1
Thành phố Cà Mau, Tỉnh Cà Mau, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính riêng tuân thủ 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. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính riêng.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng Giám đốc,



Lê Ngọc Minh Trí

Phó Tổng Giám đốc

(Căn cứ theo Giấy ủy quyền số 150/UQ-PVCFC

ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Tổng Giám đốc Công ty)

Ngày 27 tháng 02 năm 2025

112506
CÔNG TY
TNNH
M TOÁN
OIT
T NAM
ĐA - TP

Số: 0509/VN1A-HN-BC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 27 tháng 02 năm 2025, từ trang 05 đến trang 38, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.



Trần Xuân Ánh

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0723-2023-001-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 27 tháng 02 năm 2025

Hà Nội, CHXHCN Việt Nam

Nguyễn Công Cương

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 3992-2022-001-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		12.372.118.360.045	13.452.768.128.951
I. Tiền	110	4	1.785.560.179.614	2.261.856.283.728
1. Tiền	111		1.785.560.179.614	2.261.856.283.728
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	6.982.000.000.000	8.212.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6.982.000.000.000	8.212.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		409.165.889.674	385.469.289.559
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	104.792.932.300	194.850.083.071
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	232.925.396.611	78.518.804.858
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	114.676.084.224	154.658.029.759
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(43.228.523.461)	(42.557.628.129)
IV. Hàng tồn kho	140	9	2.699.937.010.432	2.142.686.995.402
1. Hàng tồn kho	141		2.741.616.567.239	2.173.961.651.459
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(41.679.556.807)	(31.274.656.057)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		495.455.280.325	450.755.560.262
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	346.387.944.787	324.185.399.716
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		148.565.133.209	126.067.958.217
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16	502.202.329	502.202.329
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.858.453.228.205	1.713.267.329.945
I. Tài sản cố định	220		1.581.164.764.722	1.565.916.044.056
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	1.218.059.198.152	1.215.508.303.075
- Nguyên giá	222		15.521.649.800.413	15.302.181.635.585
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(14.303.590.602.261)	(14.086.673.332.510)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	363.105.566.570	350.407.740.981
- Nguyên giá	228		536.154.678.568	499.937.770.131
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(173.049.111.998)	(149.530.029.150)
II. Tài sản dở dang dài hạn	240		601.000.110.098	86.003.883.188
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	601.000.110.098	86.003.883.188
III. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	632.584.589.500	20.826.250.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		632.584.589.500	20.826.250.000
IV. Tài sản dài hạn khác	260		43.703.763.885	40.521.152.701
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	26.200.894.378	32.565.979.597
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		17.502.869.507	7.955.173.104
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		15.230.571.588.250	15.166.035.458.896

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		5.281.096.195.258	5.240.308.717.607
I. Nợ ngắn hạn	310		4.419.218.067.658	4.485.947.793.597
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	1.517.063.100.685	1.967.903.108.097
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	209.961.921.679	23.304.353.103
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	49.789.966.597	73.095.981.321
4. Phải trả người lao động	314		155.167.443.081	143.281.877.286
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	421.864.646.450	443.759.296.553
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	63.724.662.741	65.836.400.469
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	1.145.286.987.219	844.566.868.322
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	21	616.246.434.178	588.968.647.901
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	22	240.112.905.028	335.231.260.545
II. Nợ dài hạn	330		861.878.127.600	754.360.924.010
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	110.465.000.000	-
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	751.413.127.600	754.360.924.010
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		9.949.475.392.992	9.925.726.741.289
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	9.949.475.392.992	9.925.726.741.289
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		5.294.000.000.000	5.294.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		5.294.000.000.000	5.294.000.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.957.814.940.116	2.587.697.003.792
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.697.660.452.876	2.044.029.737.497
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước	421a		985.226.589.788	1.424.655.700.192
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		712.433.863.088	619.374.037.305
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		15.230.571.588.250	15.166.035.458.896




Nguyễn Trường Duy
 Người lập biểu



Đinh Như Cường
 Kế toán trưởng




 Lê Ngọc Minh Trí
 Phó Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 02 năm 2025

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	27	13.306.633.471.027	12.825.341.033.897
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	27	459.039.774.500	378.947.072.778
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		12.847.593.696.527	12.446.393.961.119
4. Giá vốn hàng bán	11	28	10.447.686.679.683	10.440.193.976.563
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		2.399.907.016.844	2.006.199.984.556
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	30	380.002.488.482	577.255.344.970
7. Chi phí tài chính	22	31	72.492.708.990	27.099.798.480
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		42.223.751.638	9.883.084.457
8. Chi phí bán hàng	25	32	960.449.156.504	794.266.885.292
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	32	449.063.775.293	532.375.795.590
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		1.297.903.864.539	1.229.712.850.164
11. Thu nhập khác	31	33	24.847.041.285	24.744.202.802
12. Chi phí khác	32	33	1.053.763.524	2.269.270.186
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	33	23.793.277.761	22.474.932.616
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.321.697.142.300	1.252.187.782.780
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	34	97.518.384.291	144.317.266.613
16. (Thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(9.547.696.403)	(708.040.398)
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1.233.726.454.412	1.108.578.556.565

Nguyễn Trường Duy
Người lập biểu

Đinh Như Cường
Kế toán trưởng



Lê Ngọc Minh Trí
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 02 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.321.697.142.300	1.252.187.782.780
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	241.838.589.299	1.077.634.328.618
Các khoản dự phòng	03	11.075.796.082	(212.907.623.643)
Lỗi/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	2.937.989.738	(43.609.254.005)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(281.946.161.436)	(518.642.626.027)
Chi phí lãi vay	06	42.223.751.638	9.883.084.457
Các khoản điều chỉnh khác	07	40.507.658.585	108.885.894.155
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	1.378.334.766.206	1.673.431.586.335
Thay đổi các khoản phải thu	09	(93.381.251.684)	(115.804.040.043)
Thay đổi hàng tồn kho	10	(567.654.915.780)	215.519.595.540
Thay đổi các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(274.240.873.084)	870.991.171.566
Thay đổi chi phí trả trước	12	(15.837.459.852)	(1.890.375.792)
Tiền lãi vay đã trả	14	(38.590.986.882)	(9.480.427.592)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(115.624.003.744)	(152.139.506.102)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(285.362.244.244)	(167.581.032.335)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(12.356.969.064)	2.313.046.971.577
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(788.667.617.667)	(537.671.645.671)
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	4.092.031.968	-
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(13.370.000.000.000)	(13.890.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	14.600.000.000.000	12.440.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(610.353.459.500)	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	324.370.710.713	504.934.784.934
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	159.441.665.514	(1.482.736.860.737)

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	426.966.118.897	1.699.400.064.033
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(15.781.000.000)	(864.135.075.035)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.058.905.716.000)	(1.587.885.198.500)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	(647.720.597.103)	(752.620.209.502)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	(500.635.900.653)	77.689.901.338
Tiền đầu năm	60	2.261.856.283.728	2.115.211.463.601
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	24.339.796.539	68.954.918.789
Tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	<u>1.785.560.179.614</u>	<u>2.261.856.283.728</u>


Nguyễn Trường Duy
Người lập biểu

Đinh Như Cường
Kế toán trưởngLê Ngọc Minh Trí
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 02 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty TNHH Một thành viên Phân bón Dầu khí Cà Mau - là công ty con của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam, được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 2001012298 cấp lần đầu ngày 24 tháng 3 năm 2011 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp.

Công ty TNHH Một thành viên Phân bón Dầu khí Cà Mau chính thức chuyển sang hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần với tên gọi Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 2001012298 ngày 24 tháng 3 năm 2011 và các giấy chứng nhận thay đổi do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cà Mau cấp, với vốn điều lệ là 5.294.000.000.000 VND. Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 31 tháng 3 năm 2015 với mã chứng khoán là DCM.

Công ty mẹ của Công ty là Tập đoàn Dầu khí Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 1.155 (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 1.096).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Sản xuất phân bón, hợp chất Ni tơ và hóa chất cơ bản;
- Bán buôn phân bón, hóa chất, chế phẩm hoạt chất sinh học sử dụng trong công - nông nghiệp;
- Bán lẻ phân bón, hóa chất chế phẩm hoạt chất sinh học sử dụng trong công - nông nghiệp;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật sử dụng phân bón và hóa chất;
- Kho bãi, lưu giữ và bốc xếp hàng hóa;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật, kiểm tra và phân tích kỹ thuật;
- Sửa chữa, bảo dưỡng máy móc thiết bị;
- Sản xuất hóa chất cơ bản;
- Thiết lập trang thông tin điện tử, xử lý dữ liệu cho thuê các hoạt động liên quan;
- Kinh doanh mua bán các sản phẩm vật tư, giống cây trồng, nông sản và thuốc dùng trong nông nghiệp;
- Kinh doanh mua bán qua giao dịch điện tử;
- Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Cung ứng và quản lý nguồn lao động;
- Dịch vụ khảo nghiệm phân bón; và
- Cung cấp, thiết kế vị trí, trình bày và thực hiện quảng cáo trên website, trên phần mềm ứng dụng các thiết bị điện tử, thiết bị cầm tay.

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh phân bón.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có 03 chi nhánh và 02 văn phòng đại diện với thông tin khái quát như sau:

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau - Ban quản lý Dự án chuyên ngành được thành lập theo Quyết định số 1109/QĐ-PVCFC ngày 01 tháng 6 năm 2016 của Hội đồng Quản trị Công ty. Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc có trụ sở tại Lô D, Khu công nghiệp Phường 1, đường Ngô Quyền, phường 1, thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau - Trung tâm Nghiên cứu Phát triển được thành lập theo Quyết định số 442/QĐ-PVCFC ngày 27 tháng 3 năm 2017 của Hội đồng Quản trị Công ty. Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc có trụ sở tại Lô D, Khu công nghiệp Phường 1, đường Ngô Quyền, phường 1, thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau – Nhà máy Đạm Cà Mau được thành lập theo Quyết định số 2730/QĐ-PVCFC ngày 04 tháng 9 năm 2024 của Hội đồng Quản trị Công ty. Chi nhánh là đơn vị hạch toán phụ thuộc có địa chỉ tại Khu Công nghiệp Khánh An, xã Khánh An, huyện U Minh, tỉnh Cà Mau;
- Văn phòng đại diện tại Thành phố Hồ Chí Minh của Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau – được thành lập theo Nghị quyết số 1199/NQ-PVCFC ngày 26 tháng 4 năm 2024 của Hội đồng Quản trị Công ty, có trụ sở tại số 173 – 179 Trương Văn Bang, phường Thạnh Mỹ Lợi, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh; và
- Văn phòng đại diện tại Campuchia của Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau – được thành lập theo Nghị quyết số 4038/NQ-PVCFC ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Hội đồng Quản trị Công ty, có trụ sở tại Thành phố Phnom Penh, Campuchia.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có 02 công ty con với thông tin khái quát 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 Phân bón Hàn - Việt (*)	Thành phố Hồ Chí Minh	100	100	Sản xuất phân bón
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	Bạc Liêu	51,03	51,03	Sản xuất bao bì và phân bón

(*) Ngày 03 tháng 11 năm 2023, Công ty đã ký hợp đồng mua bán vốn để mua 100% vốn của Công ty TNHH Phân bón Hàn – Việt (“KVF”) từ Công ty TNHH TKG Taekwang và Công ty TNHH TKG Huchems (“Bên bán”). Tại ngày 01 tháng 4 năm 2024, Công ty đã ký biên bản bàn giao với Bên bán để chính thức nắm quyền kiểm soát KVF và KVF chính thức trở thành công ty con của Công ty từ ngày này.

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

Số liệu so sánh là số liệu của báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được kiểm toán.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính riêng

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

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

Năm tài chính

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính riêng 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 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 riêng cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và các khoản tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

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 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 tổn thất đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

11
DN
TM
M
LC
ĐT
12

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

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Công ty ghi nhận ban đầu khoản đầu tư vào công ty con theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Khoản cổ tức, lợi nhuận đã sử dụng để đánh giá lại giá trị khoản đầu tư vào công ty con khi xác định giá trị doanh nghiệp của công ty mẹ phục vụ công tác cổ phần hoá và các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia sau ngày đầu tư được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty con được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có). Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty con 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 bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá xuất kho của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. 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. Công ty hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, 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 niên độ kế toán.

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.

50C
S TY
IH
OAI
(TI
VAI
TP

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	05 - 25
Máy móc và thiết bị	05 - 12
Phương tiện vận tải và thiết bị truyền dẫn	05 - 06
Thiết bị văn phòng	03 - 06
Tài sản cố định hữu hình khác	03 - 06

Các tài sản cố định hữu hình của Công ty đã được đánh giá lại khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước. 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, khấu hao điều chỉnh được bắt đầu ghi nhận khi Công ty chính thức chuyển sang công ty cổ phần.

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

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

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

Quyền sử dụng đất tăng do thực hiện đánh giá lại giá trị và chuyển sang hình thức Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng khi chuyển sang công ty cổ phần được ghi tăng khoản phải trả Nhà nước.

Tài sản cố định vô 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>
Quyền sử dụng đất	20 - 43
Bản quyền, bằng sáng chế	03
Phần mềm máy tính	03 - 06

Các tài sản cố định vô hình của Công ty đã được đánh giá lại khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước. 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, khấu hao điều chỉnh được bắt đầu khi Công ty chính thức chuyển sang công ty cổ phần.



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 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.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước chủ yếu bao gồm khoản chênh lệch giá trị tiềm năng phát triển, chi phí quảng cáo, phát triển thị trường, chi phí bảo hiểm tài sản Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau, chi phí gia hạn bảo hành, bảo trì, bản quyền phần mềm, chi phí thuê đất, chi phí sửa chữa tài sản cố định, công cụ, dụng cụ đã xuất dùng và các khoản chi phí trả trước khác.

Giá trị tiềm năng phát triển phản ánh khoản giá trị tiềm năng phát triển tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần (ngày 15 tháng 01 năm 2015) được tính thêm theo Kết luận Thanh tra về việc tái cơ cấu Doanh nghiệp Nhà nước thuộc Bộ Công Thương của Thanh tra Chính phủ ngày 07 tháng 7 năm 2023.

Chi phí bảo hiểm tài sản Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh theo thời gian bảo hiểm. Chi phí thuê đất được phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh theo thời gian thuê.

Chi phí gia hạn bảo hành, bảo trì, bản quyền phần mềm, chi phí quảng cáo, phát triển thị trường, chi phí sửa chữa tài sản cố định, công cụ, dụng cụ đã xuất dùng và các khoản chi phí trả trước khác, được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và 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 năm tài chính.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ được trích lập với tỷ lệ không quá 10% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp để tạo nguồn đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ của Công ty. Quỹ được hình thành trên nhu cầu phát triển và đổi mới công nghệ của Công ty và được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm.

Ngoại tệ

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

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng và thương mại

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

- (a) 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) 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) 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 cung cấp dịch vụ

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

- (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; 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 Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh.

Thuế

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

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

Theo Giấy chứng nhận Đầu tư số 61101000153 ngày 04 tháng 12 năm 2012 của Ủy ban Nhân dân tỉnh Cà Mau, Công ty được hưởng các ưu đãi đối với Dự án Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau như sau:

- Thuế thu nhập doanh nghiệp: được áp dụng mức thuế suất ưu đãi và miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.
- Đất đai: được miễn, giảm thuế sử dụng đất, tiền sử dụng đất, tiền thuê đất và tiền thuê mặt nước theo quy định của pháp luật về đất đai và pháp luật về thuế hiện hành.
- Thuế nhập khẩu: được miễn thuế nhập khẩu đối với thiết bị, vật tư, phương tiện vận tải và hàng hóa khác để thực hiện Dự án theo quy định của Luật thuế nhập khẩu, thuế xuất khẩu.

Theo Công văn số 4641/TCT-CS của Tổng Cục thuế ngày 02 tháng 12 năm 2008 gửi Tập đoàn Dầu khí Việt Nam trả lời về việc ưu đãi thuế đối với Dự án Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau, Công ty được hưởng ưu đãi thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong 15 năm kể từ khi bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh, miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 04 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 09 năm tiếp theo. Năm 2024 là năm thứ chín Công ty được hưởng ưu đãi giảm 50% số thuế phải nộp đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh phát sinh từ Dự án Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau.

Đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh phát sinh từ Dự án Sản xuất phân bón phức hợp Ure nóng chảy (Dự án NPK), Công ty được hưởng ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 04 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 09 năm tiếp theo. Đến hết năm 2024, Công ty chưa phát sinh thu nhập chịu thuế từ hoạt động kinh doanh phát sinh từ dự án NPK.

Đối với hoạt động kinh doanh khác ngoài Dự án Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau và Dự án NPK, Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tính trên thu nhập chịu thuế từ hoạt động kinh doanh khác.

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 riêng và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 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 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 Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của 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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	1.699.212.687	2.055.255.183
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.783.860.966.927	2.259.801.028.545
	1.785.560.179.614	2.261.856.283.728

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư tài chính ngắn hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc	Giá trị ghi sổ VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	6.982.000.000.000	6.982.000.000.000	8.212.000.000.000	8.212.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	6.982.000.000.000	6.982.000.000.000	8.212.000.000.000	8.212.000.000.000

- (i) Thể hiện các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam tại các ngân hàng thương mại tại Việt Nam có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có một khoản tiền gửi trị giá 332 tỷ VND tại Ngân hàng TNHH MTV Việt Nam Hiện Đại – Chi nhánh Cà Mau bị hạn chế giao dịch. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng các khoản tiền gửi trên vẫn có khả năng thu hồi, không có rủi ro tổn thất và theo đó không phải trích lập dự phòng tổn thất đầu tư.

b) Đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng VND	Giá gốc	Dự phòng VND
Đầu tư vào công ty con	632.584.589.500	-	20.826.250.000	-
- Công ty TNHH Phân bón Hàn - Việt (i)	611.758.339.500	-	-	-
- Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	20.826.250.000	-	20.826.250.000	-

Tình hình hoạt động của công ty con trong năm như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH Phân bón Hàn - Việt (i)	Hoạt động kinh doanh có lãi từ ngày 01 tháng 4 năm 2024	Chưa phải là công ty con
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	Hoạt động kinh doanh có lãi	Hoạt động kinh doanh có lãi

- (i) Tại ngày 01 tháng 4 năm 2024, Công ty đã chính thức nắm quyền kiểm soát 100% vốn góp của Công ty TNHH Phân bón Hàn - Việt ("KVF"), một doanh nghiệp sản xuất và kinh doanh phân bón NPK, với tổng giá phí hợp nhất kinh doanh là 611.758.339.500 VND. Kể từ ngày 01 tháng 4 năm 2024, KVF trở thành một công ty con của Công ty.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối năm</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
Công ty TNHH Thương mại – Dịch vụ Huy Chính	32.757.812.050	20.365.800.000
Công ty Cổ phần Tân Cảnh Tây Nguyên	23.649.667.000	21.888.775.000
Công ty TNHH Thương mại Tổng hợp Hoàng Ngân	20.705.990.000	-
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dịch vụ Xuất Nhập khẩu Thành Danh	10.515.610.000	-
Các khách hàng khác	17.163.853.250	152.595.508.071
	104.792.932.300	194.850.083.071
<i>Trong đó:</i>		
Phải thu khách hàng là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 37)	5.799.935.100	34.070.417

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối năm</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
Chi nhánh Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP - Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	86.109.611.936	-
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	31.978.740.750	23.752.206.958
Các nhà cung cấp khác	114.837.043.925	54.766.597.900
	232.925.396.611	78.518.804.858
<i>Trong đó:</i>		
Trả trước cho người bán là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 37)	118.923.252.686	24.587.106.958

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối năm</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	59.590.202.742	100.799.649.310
Phải thu thuế nhà thầu (i)	43.228.523.461	43.228.523.461
Tạm ứng cán bộ công nhân viên	5.514.067.378	3.288.338.864
Phải thu tiền chiết khấu hàng mua	2.495.325.600	2.541.788.480
Ký cược, ký quỹ	1.586.203.000	1.171.223.000
Phải thu khác	2.261.762.043	3.628.506.644
	114.676.084.224	154.658.029.759

- (i) Phản ánh khoản thuế nhà thầu mà Công ty đã nộp cho Cơ quan thuế liên quan đến phần lãi của khoản vay theo Hợp đồng vay vốn tín dụng ECA giữa nhóm cho vay là Ngân hàng BNP Paribas, Ngân hàng Xuất nhập khẩu Trung Quốc và Ngân hàng Credit Agricole với bên vay là Tập đoàn Dầu khí Việt Nam, căn cứ theo Biên bản làm việc ngày 26 tháng 4 năm 2018 giữa Thanh tra Bộ Tài chính, Cục thuế Tỉnh Cà Mau và Công ty. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng này, Công ty vẫn đang làm việc với Cơ quan thuế để được hoàn khoản thuế nhà thầu này.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá thận trọng và trích lập dự phòng phải thu khó đòi cho khoản thuế nhà thầu nói trên với số tiền 43.228.523.461 VND.

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	28.790.134.663	-	23.156.020.000	-
Nguyên liệu, vật liệu	635.870.701.560	-	609.920.722.852	-
Công cụ, dụng cụ	14.241.774.894	-	25.660.960.616	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	151.451.901.686	-	117.881.779.201	-
Thành phẩm	1.340.214.485.025	(24.101.205.594)	989.778.989.499	(17.385.875.194)
Hàng hoá	571.047.569.411	(17.578.351.213)	407.563.179.291	(13.888.780.863)
	2.741.616.567.239	(41.679.556.807)	2.173.961.651.459	(31.274.656.057)

Trong năm, Công ty đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 10.404.900.750 VND (năm 2023: hoàn dự phòng với số tiền 108.040.618.784 VND). Công ty tính dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các thành phẩm và hàng hóa có giá gốc cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Giá trị tiềm năng phát triển (i)	261.059.472.455	261.059.472.455
Chi phí quảng cáo, phát triển thị trường	19.309.890.405	21.305.165.840
Chi phí bảo hiểm tài sản Nhà máy Sản xuất Phân đạm Cà Mau	21.606.562.911	18.660.693.807
Chi phí gia hạn bảo hành, bảo trì, bản quyền phần mềm	31.448.689.709	18.632.121.376
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	7.888.488.780	3.670.795.045
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	5.074.840.527	857.151.193
	346.387.944.787	324.185.399.716
b. Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	14.207.162.067	26.008.362.508
Chi phí thuê đất	7.169.185.130	-
Chi phí sửa chữa tài sản	4.198.244.083	6.087.691.501
Chi phí trả trước dài hạn khác	626.303.098	469.925.588
	26.200.894.378	32.565.979.597

- (i) Giá trị tiềm năng phát triển phản ánh khoản giá trị tiềm năng phát triển tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần được tính thêm theo Kết luận Thanh tra về việc tái cơ cấu Doanh nghiệp Nhà nước thuộc Bộ Công Thương của Thanh tra Chính phủ ngày 07 tháng 7 năm 2023. Ngày 03 tháng 4 năm 2024, Tập đoàn Dầu khí Việt Nam đã ban hành Nghị quyết số 2202/NQ-DKVN phê duyệt quyết toán giá khí chính thức năm 2018 và tại ngày lập báo cáo tài chính riêng này, Tập đoàn và Công ty đang tiếp tục làm việc để hoàn tất hồ sơ quyết toán giá khí chính thức giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2018 và giá trị tiềm năng phát triển nêu trên sẽ được Công ty điều chỉnh đồng thời cùng với việc hoàn tất hồ sơ quyết toán giá khí này.

11. TĂNG, GIÁM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải và thiết bị truyền dẫn	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng		
NGUYÊN GIÁ								
Số dư đầu năm	3.847.455.786.629	11.169.520.231.989	143.978.961.284	81.591.417.756	59.635.237.927	15.302.181.635.585		
Mua sắm mới trong năm	7.783.536.644	48.969.578.028	70.201.078.006	20.443.593.753	-	147.397.786.431		
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	64.880.006.032	14.916.925.409	755.724.586	-	-	80.552.656.027		
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(592.497.965)	(4.482.809.999)	-	(5.075.307.964)		
Giảm khác	(3.406.969.666)	-	-	-	-	(3.406.969.666)		
Phân loại lại	(508.394.636)	508.394.636	-	-	-	-		
Số dư cuối năm	3.916.203.965.003	11.233.915.130.062	214.343.265.911	97.552.201.510	59.635.237.927	15.521.649.800.413		
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ								
Số dư đầu năm	3.258.814.444.475	10.613.765.662.077	93.701.097.415	60.756.890.616	59.635.237.927	14.086.673.332.510		
Khấu hao trong năm	91.712.868.011	103.524.319.486	19.921.316.823	6.834.073.395	-	221.992.577.715		
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(592.497.965)	(4.482.809.999)	-	(5.075.307.964)		
Phân loại lại	(156.755.013)	156.755.013	-	-	-	-		
Số dư cuối năm	3.350.370.557.473	10.717.446.736.576	113.029.916.273	63.108.154.012	59.635.237.927	14.303.590.602.261		
GIÁ TRỊ CÒN LẠI								
Tại ngày đầu năm	588.641.342.154	555.754.569.912	50.277.863.869	20.834.527.140	-	1.215.508.303.075		
Tại ngày cuối năm	565.833.407.530	516.468.393.486	101.313.349.638	34.444.047.498	-	1.218.059.198.152		

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 13.483.194.902.733 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 13.396.044.011.789 VND).

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	Tổng
	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu năm	325.756.035.425	14.609.100.000	159.572.634.706	499.937.770.131
Tăng trong năm	-	-	31.267.155.237	31.267.155.237
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	-	-	4.949.753.200	4.949.753.200
Số dư cuối năm	325.756.035.425	14.609.100.000	195.789.543.143	536.154.678.568
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu năm	11.433.834.706	14.389.728.859	123.706.465.585	149.530.029.150
Khấu hao trong năm	1.286.648.162	176.366.666	22.056.068.020	23.519.082.848
Số dư cuối năm	12.720.482.868	14.566.095.525	145.762.533.605	173.049.111.998
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày đầu năm	314.322.200.719	219.371.141	35.866.169.121	350.407.740.981
Tại ngày cuối năm	313.035.552.557	43.004.475	50.027.009.538	363.105.566.570

Nguyên giá tài sản cố định vô hình khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 122.707.763.102 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 100.437.875.546 VND).

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Dự án kho cảng tại Nhơn Trạch	291.152.904.919	-
Dự án mái che mưa cho hệ thống xuất sản phẩm nhà máy Đạm Cà Mau	71.706.557.946	651.472.825
Nhà máy sản xuất phân bón cơ sở Bình Định	68.056.345.311	379.837.164
Quyền sử dụng đất tại Thạnh Hóa, tỉnh Long An	53.947.222.000	53.947.222.000
Dự án sản xuất CO2 thực phẩm tại nhà máy Đạm	45.139.904.282	381.044.131
Các công trình khác	70.997.175.640	30.644.307.068
	601.000.110.098	86.003.883.188

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Giá trị/Số có khả năng trả nợ	Giá trị/Số có khả năng trả nợ	
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	776.718.581.691	1.298.943.925.302
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP - Chi nhánh Kinh doanh Hóa chất Dầu khí	32.048.231.131	18.761.240.260
Chi nhánh Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP - Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	-	58.756.161.720
Phải trả cho các đối tượng khác	708.296.287.863	591.441.780.815
	1.517.063.100.685	1.967.903.108.097
<i>Trong đó:</i>		
Phải trả người bán là các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 37)	847.562.632.993	1.394.868.887.124

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN DẦU KHÍ CÀ MAU
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

15. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Sayimex Ta Mchas SRE Co., Ltd	108.298.670.962	581.929
Ye Tak Group Ltd	49.128.659.887	358.974.000
Chhun Sok An Co., Ltd	21.983.315.118	6.118.626.360
Công ty TNHH Vật tư Nông nghiệp Hưng Thạnh	6.279.491.519	5.397.881.840
Các khách hàng khác	24.271.784.193	11.428.288.974
	209.961.921.679	23.304.353.103

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

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số cuối năm
	VND	VND	VND	VND
a. Các khoản phải thu				
Thuế giá trị gia tăng	104.855.724	-	-	104.855.724
Tiền thuê đất	397.346.605	1.026.925.907	1.026.925.907	397.346.605
	502.202.329	1.026.925.907	1.026.925.907	502.202.329
b. Các khoản phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	5.350.023.566	5.350.023.566	-
Thuế xuất khẩu	-	126.785.608.984	126.785.608.984	-
Thuế nhập khẩu	9.517.173.543	29.689.268.980	39.206.442.523	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	53.324.340.830	97.518.384.291	115.624.003.744	35.218.721.377
Thuế thu nhập cá nhân	10.026.073.061	97.653.274.460	93.355.730.501	14.323.617.020
Thuế tài nguyên	228.356.850	2.570.693.250	2.570.046.900	229.003.200
Thuế môn bài	-	6.000.000	6.000.000	-
Thuế, phí và các khoản lệ phí khác	37.037	6.556.220.620	6.537.632.657	18.625.000
	73.095.981.321	366.129.474.151	389.435.488.875	49.789.966.597

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Chiết khấu thương mại (i)	263.964.536.840	202.992.479.958
Chi phí xúc tiến bán hàng	73.502.769.520	57.736.441.480
Chi phí mua hàng hóa và dịch vụ	34.126.338.271	102.062.057.678
Phải trả tiền khí	27.446.457.555	60.608.481.908
Lãi vay phải trả	4.035.421.621	402.656.865
Các khoản chi phí phải trả khác	18.789.122.643	19.957.178.664
	421.864.646.450	443.759.296.553
<i>Trong đó:</i>		
Chi phí phải trả các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 37)	27.446.457.555	60.608.481.908

- (i) Phản ánh khoản chiết khấu thương mại phải trả khách hàng được tạm tính theo chính sách bán hàng đã được Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt và thông báo tới khách hàng và các quyết định phê duyệt của Tổng Giám đốc Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN DẦU KHÍ CÀ MAU
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí hoa hồng cho bán hàng	15.778.842.395	10.822.834.999
Quỹ thưởng an toàn	11.351.420.891	9.633.445.949
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	5.733.721.868	7.163.164.484
Kinh phí công đoàn	1.043.262.828	955.459.397
Cổ tức phải trả	885.733.500	991.449.500
Phải trả ngắn hạn khác	28.931.681.259	36.270.046.140
	<u>63.724.662.741</u>	<u>65.836.400.469</u>
<i>Trong đó:</i>		
Phải trả ngắn hạn khác các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 37)	<u>1.064.065.018</u>	<u>1.064.065.018</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN DẦU KHÍ CÀ MAU
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN

19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị	VND Số có khả năng trả nợ	Tăng	VND Giảm	Giá trị	VND Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	844.566.868.322	844.566.868.322	6.566.181.549.184	6.328.585.430.287	1.082.162.987.219	1.082.162.987.219
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm (i)	844.566.868.322	844.566.868.322	6.566.181.549.184	6.328.585.430.287	1.082.162.987.219	1.082.162.987.219
Vay dài hạn đến hạn trả	-	-	78.905.000.000	15.781.000.000	63.124.000.000	63.124.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm	-	-	78.905.000.000	15.781.000.000	63.124.000.000	63.124.000.000
	844.566.868.322	844.566.868.322	6.645.086.549.184	6.344.366.430.287	1.145.286.987.219	1.145.286.987.219

(i) Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 thể hiện các khoản vay ngắn hạn bằng Việt Nam Đồng ("VND") từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm theo các hợp đồng tín dụng với thời hạn vay 3 tháng kể từ ngày giải ngân vốn vay để thanh toán tiền khí, tiền điện cho Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP. Lãi suất của các khoản vay cho năm 2024 là từ 2,6%/năm đến 3,5%/năm. Các khoản vay này không có tài sản đảm bảo.

20. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị	VND Số có khả năng trả nợ	Tăng	VND Giảm	Giá trị	VND Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn	-	-	189.370.000.000	15.781.000.000	173.589.000.000	173.589.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm (i)	-	-	189.370.000.000	15.781.000.000	173.589.000.000	173.589.000.000
	-	-	189.370.000.000	15.781.000.000	173.589.000.000	173.589.000.000

Trong đó:

- Số phải trả trong vòng 12 tháng 63.124.000.000
- Số phải trả sau 12 tháng 110.465.000.000

- (i) Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 thể hiện khoản vay dài hạn bằng Việt Nam Đồng (“VND”) từ Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm theo hợp đồng tín dụng trung hạn dài hạn với thời hạn vay 36 tháng cho mục đích mua phần vốn góp tại Công ty TNHH Phân bón Hàn – Việt. Lãi suất khoản vay là 7,8%/năm và cố định trong suốt thời gian vay. Khoản vay này không có tài sản đảm bảo.

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Trong vòng một năm	63.124.000.000	-
Trong năm thứ hai	63.124.000.000	-
Trong năm thứ ba	47.341.000.000	-
	173.589.000.000	-
Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn)	63.124.000.000	-
Số phải trả sau 12 tháng	110.465.000.000	-

21. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí tiền khí (i)	616.246.434.178	588.968.647.901
	616.246.434.178	588.968.647.901
<i>Trong đó:</i>		
Dự phòng phải trả các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 37)	616.246.434.178	588.968.647.901

- (i) Phản ánh chi phí dự phòng phải trả tiền khí phát sinh trong 7 tháng đầu năm 2023 được trích trước theo nguyên tắc phân bổ nguồn khí theo tỷ trọng tiêu thụ thực tế của các hộ tiêu thụ tại tỉnh Cà Mau tại Sửa đổi bổ sung số 10 Hợp đồng mua bán khí PM3 CAA và Lô 46 – Cái nước số 3918/HĐ-DKVN ngày 05 tháng 10 năm 2023. Giá trị dự phòng phải trả tiền khí này sẽ được điều chỉnh (nếu có) khi có quyết toán chính thức giữa Công ty và Tập đoàn.

22. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	Năm nay VND	Năm trước VND
Số dư đầu năm	335.231.260.545	306.283.800.434
Trích quỹ trong năm	151.174.655.000	156.630.952.291
Điều chỉnh quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm trước	3.147.709	3.737.002.097
Sử dụng quỹ trong năm	(245.864.115.838)	(130.988.451.888)
Hao mòn tài sản cố định hình thành từ Quỹ khen thưởng, phúc lợi	(432.042.388)	(432.042.389)
Số dư cuối năm	240.112.905.028	335.231.260.545

23. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		
Số dư đầu năm	737.322.030.862	685.678.380.369
- Trích quỹ trong năm	44.783.820.092	108.885.894.155
- Sử dụng quỹ	(39.498.128.406)	(39.795.672.116)
- Chuyển sang quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã hình thành tài sản cố định	(11.799.214.146)	(17.446.571.546)
Số dư cuối năm	730.808.508.402	737.322.030.862
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ đã hình thành tài sản cố định		
Số dư đầu năm	17.038.893.148	249.055.784
- Tăng trong năm	11.799.214.146	17.446.571.546
- Chuyển tài sản cố định sang phục vụ sản xuất kinh doanh	(4.276.161.507)	-
- Hao mòn tài sản cố định hình thành từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ	(3.957.326.589)	(656.734.182)
Số dư cuối năm	20.604.619.198	17.038.893.148
Cộng số dư đầu năm	754.360.924.010	685.927.436.153
Cộng số dư cuối năm	751.413.127.600	754.360.924.010



24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		Tổng cộng VND
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Số dư đầu năm trước	5.294.000.000.000	2.255.123.436.823	3.016.592.702.289	10.565.716.139.112			
Lợi nhuận trong năm	-	-	1.108.578.556.565	1.108.578.556.565			1.108.578.556.565
Tạm trích Quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận năm 2023	-	-	332.573.566.969	(332.573.566.969)			-
Tạm trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2023	-	-	-	(156.630.952.291)			(156.630.952.291)
Điều chỉnh giảm Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2022	-	-	-	(3.737.002.097)			(3.737.002.097)
Chia cổ tức từ lợi nhuận năm 2022	-	-	-	(1.588.200.000.000)			(1.588.200.000.000)
Số dư đầu năm nay	5.294.000.000.000	2.587.697.003.792	2.044.029.737.497	9.925.726.741.289			
Lợi nhuận trong năm	-	-	1.233.726.454.412	1.233.726.454.412			1.233.726.454.412
Tạm trích Quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận năm 2024 (i)	-	-	370.117.936.324	(370.117.936.324)			-
Tạm trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2024 (i)	-	-	-	(151.174.655.000)			(151.174.655.000)
Điều chỉnh giảm Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2023 (ii)	-	-	-	(3.147.709)			(3.147.709)
Chia cổ tức từ lợi nhuận năm 2023	-	-	-	(1.058.800.000.000)			(1.058.800.000.000)
Số dư cuối năm nay	5.294.000.000.000	2.957.814.940.116	1.697.660.452.876	9.949.475.392.992			

(i) Trong năm, Công ty đã tạm trích Quỹ đầu tư phát triển và Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2024 theo tỷ lệ được phê duyệt tại Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 1724/NQ-PVCFC ngày 11 tháng 6 năm 2024.

(ii) Phản ánh điều chỉnh Quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2023 theo Quyết định số 838/QĐ-PVCFC ngày 29 tháng 3 năm 2024 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về việc phê duyệt quỹ tiền lương, thù lao thực hiện năm 2023.

Cổ phiếu

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	529.400.000	529.400.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>529.400.000</i>	<i>529.400.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	529.400.000	529.400.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>529.400.000</i>	<i>529.400.000</i>

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

Vốn điều lệ

Vốn điều lệ của Công ty là 5.294.000.000.000 VND. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ, chi tiết như sau:

	Theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp		Vốn đã góp	
			Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	%	VND	VND
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	4.000.230.570.000	75,56	4.000.230.570.000	4.000.230.570.000
Các cổ đông khác	1.293.769.430.000	24,44	1.293.769.430.000	1.293.769.430.000
	5.294.000.000.000	100	5.294.000.000.000	5.294.000.000.000

Cổ tức

Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 1724/NQ-PVCFC ngày 11 tháng 6 năm 2024, Đại hội đồng Cổ đông Công ty đã quyết định chia cổ tức từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2023 với tỷ lệ 20% vốn điều lệ, tương đương số tiền là 1.058.800.000.000 VND và dự kiến chia cổ tức từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2024 với tỷ lệ 10% vốn điều lệ. Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2023 cho các cổ đông vào ngày 09 tháng 7 năm 2024.

25. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

	Số cuối năm	Số đầu năm
USD	44.887.388	56.953.739
EUR	1.280	1.280

Hàng hoá nhận gửi kho từ khách hàng

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có khối lượng thành phẩm đã bán và nhận gửi kho từ khách hàng như sau:

	Số cuối năm	Số đầu năm
	Tấn	Tấn
Khối lượng hàng hóa khách hàng gửi tại kho Công ty		
Công ty TNHH Thương mại Nguyễn Khoa	2.111,9	1.924,5
Công ty TNHH Hữu Thành I	1.851,3	864,6
Công ty TNHH MTV Kim Hoàng Đồng Tháp	835,7	-
Công ty TNHH Vật tư Nông nghiệp Hưng Thạnh	200,0	4.041,0
Khác	964,7	1.711,7
Tổng cộng	5.963,6	8.541,8

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

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và kinh doanh các loại phân bón sử dụng trong nông nghiệp. Thông tin tài chính trình bày trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và toàn bộ doanh thu, chi phí trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 là liên quan đến hoạt động sản xuất và kinh doanh phân bón bao gồm ure, NPK và các loại phân bón khác. Theo đó, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh. Doanh thu, giá vốn theo từng mặt hàng và hoạt động sản xuất kinh doanh được trình bày tại Thuyết minh số 27 và số 28.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty thực hiện phân phối các sản phẩm phân bón ở cả thị trường trong nước (khu vực Tây Nam Bộ, Đông Nam Bộ, Tây Nguyên, v.v.) và nước ngoài (Campuchia, Philippines, v.v.). Trong năm, doanh thu thuần xuất khẩu ra thị trường nước ngoài của các sản phẩm Công ty sản xuất và kinh doanh là khoảng 2.769 tỷ VND (năm 2023: khoảng 3.120 tỷ VND) - chiếm tỷ trọng khoảng 22% trong tổng số doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ của Công ty.

Báo cáo bộ phận được lập cho mục đích quản trị doanh nghiệp. Công ty theo dõi doanh thu, chi phí, kết quả của từng bộ phận theo khu vực địa lý như sau:

Năm nay	Nội địa	Nước ngoài	Tổng cộng
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần	10.078.118.396.411	2.769.475.300.116	12.847.593.696.527
Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	(7.951.833.853.049)	(2.495.852.826.634)	(10.447.686.679.683)
Lợi nhuận kinh doanh theo bộ phận	2.126.284.543.362	273.622.473.482	2.399.907.016.844
Chi phí bán hàng			(960.449.156.504)
Chi phí quản lý doanh nghiệp			(449.063.775.293)
Doanh thu hoạt động tài chính			380.002.488.482
Chi phí tài chính			(72.492.708.990)
Thu nhập khác			24.847.041.285
Chi phí khác			(1.053.763.524)
Lợi nhuận trước thuế			1.321.697.142.300
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(97.518.384.291)
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			9.547.696.403
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			1.233.726.454.412

Năm trước	Nội địa	Nước ngoài	Tổng cộng
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần	9.325.613.335.883	3.120.780.625.236	12.446.393.961.119
Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	(7.783.123.933.713)	(2.657.070.042.850)	(10.440.193.976.563)
Lợi nhuận kinh doanh theo bộ phận	1.542.489.402.170	463.710.582.386	2.006.199.984.556
Chi phí bán hàng			(794.266.885.292)
Chi phí quản lý doanh nghiệp			(532.375.795.590)
Doanh thu hoạt động tài chính			577.255.344.970
Chi phí tài chính			(27.099.798.480)
Thu nhập khác			24.744.202.802
Chi phí khác			(2.269.270.186)
Lợi nhuận trước thuế			1.252.187.782.780
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành			(144.317.266.613)
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			708.040.398
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp			1.108.578.556.565

27. DOANH THU

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu thành phẩm Urê	7.701.001.784.904	8.333.398.746.657
- Bán trong nước	5.181.411.609.020	5.620.762.190.252
- Xuất khẩu	2.519.590.175.884	2.712.636.556.405
Doanh thu thành phẩm NPK	2.023.669.919.500	1.675.644.936.958
- Bán trong nước	1.937.475.207.500	1.630.555.316.550
- Xuất khẩu	86.194.712.000	45.089.620.408
Doanh thu bán hàng hóa phân bón	2.629.947.392.899	2.044.846.355.154
- Bán trong nước	2.591.198.542.799	1.718.244.233.142
- Xuất khẩu	38.748.850.100	326.602.122.012
Doanh thu bán phế phẩm và các thành phẩm phân bón khác	949.610.145.111	762.794.145.845
- Bán trong nước	795.684.464.379	641.894.170.853
- Xuất khẩu	153.925.680.732	120.899.974.992
Doanh thu dịch vụ	2.404.228.613	8.656.849.283
	13.306.633.471.027	12.825.341.033.897
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	459.039.774.500	378.947.072.778
	459.039.774.500	378.947.072.778
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu phát sinh trong năm với các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 37)	161.989.204.290	24.015.169.269

28. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn thành phẩm Urê (i)	5.498.270.227.049	6.455.455.911.189
Giá vốn thành phẩm NPK	1.725.796.134.393	1.458.839.373.938
Giá vốn bán hàng hóa phân bón	2.497.684.945.760	1.901.232.679.790
Giá vốn các thành phẩm phân bón khác	725.893.864.906	623.050.863.883
Giá vốn dịch vụ cung cấp	41.507.575	1.615.147.763
	10.447.686.679.683	10.440.193.976.563

(i) Trong năm 2024, Công ty điều chỉnh giảm giá vốn hàng bán số tiền khoảng 148 tỷ VND (đã bao gồm thuế GTGT) là tiền điện theo: (i) Biên bản họp ngày 24 tháng 02 năm 2025 giữa Công ty và Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam – CTCP (“PVPower”) về việc tạm xác định giá trị quyết toán tiền điện năm 2022, 2023, 2024 của Hợp đồng mua bán điện số 567/ĐLDK-KĐĐCM-2011 ngày 28 tháng 3 năm 2011; và (ii) các hóa đơn giá trị gia tăng do PVPower xuất ngày 24 tháng 02 năm 2025.

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.284.318.859.438	6.688.021.173.216
Chi phí nhân công	606.114.471.785	645.008.923.190
Chi phí khấu hao tài sản cố định	241.838.589.299	1.077.634.328.618
Chi phí dịch vụ mua ngoài	994.939.425.811	884.398.500.166
Chi phí dự phòng	11.075.796.082	1.064.659.700
Trích Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	44.783.820.092	108.885.894.155
Chi phí khác bằng tiền	577.569.552.374	486.716.963.858
	9.760.640.514.881	9.891.730.442.903

30. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi	280.957.013.845	516.560.834.077
Lãi chênh lệch tỷ giá	96.841.224.337	58.612.718.943
Cổ tức, lợi nhuận được chia	2.204.250.300	2.081.791.950
	380.002.488.482	577.255.344.970

31. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	42.223.751.638	9.883.084.457
Lỗ chênh lệch tỷ giá	30.268.957.352	17.216.714.023
	72.492.708.990	27.099.798.480

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên bán hàng	65.544.619.978	69.294.609.873
Chi phí vận chuyển, bốc xếp lưu kho	331.059.695.757	299.880.797.451
Chi phí quảng cáo, truyền thông	317.301.308.252	246.392.482.098
Chi phí an sinh xã hội	86.928.198.091	67.577.857.639
Chi phí hoa hồng bán hàng	24.160.635.186	16.458.026.303
Chi phí khấu hao tài sản cố định	8.292.433.632	5.821.209.419
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	42.197.635.205	35.004.954.168
Các khoản chi phí bán hàng khác	84.964.630.403	53.836.948.341
	960.449.156.504	794.266.885.292
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên quản lý	172.776.114.869	167.601.500.456
Chi phí khấu hao tài sản cố định	26.139.106.743	14.167.789.538
Chi phí dịch vụ mua ngoài	82.703.961.657	56.404.642.798
Chi phí dự phòng phải thu khó đòi	670.895.332	1.064.659.700
Trích Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	44.783.820.092	108.885.894.155
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	121.989.876.600	184.251.308.943
	449.063.775.293	532.375.795.590

33. LỢI NHUẬN KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập khác		
Các khoản bồi thường và tiền thưởng nhận được	9.051.059.308	23.894.081.256
Tài sản cố định hình thành từ Quỹ khoa học và công nghệ sang phục vụ sản xuất, kinh doanh	4.276.161.507	-
Thanh lý phế liệu	989.147.591	-
Thu nhập khác	10.530.672.879	850.121.546
	24.847.041.285	24.744.202.802
Chi phí khác		
Chi phí khác	1.053.763.524	2.269.270.186
	1.053.763.524	2.269.270.186
Lợi nhuận khác	23.793.277.761	22.474.932.616

34. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	97.516.654.541	142.944.696.090
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	1.729.750	1.372.570.523
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	97.518.384.291	144.317.266.613

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành được tính như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trước thuế	1.321.697.142.300	1.252.187.782.780
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
<i>Trừ: Các khoản chi phí đã tính thuế thu nhập doanh nghiệp các năm trước</i>	-	(8.342.200.124)
<i>Trừ: Chiết khấu thương mại năm trước được xuất hóa đơn trong năm nay</i>	(202.992.479.958)	(138.254.142.115)
<i>Trừ: Thu nhập từ cổ tức</i>	(2.204.250.300)	(2.081.791.950)
<i>Trừ: Các khoản thu nhập không tính thuế</i>	(24.339.796.539)	(68.954.918.789)
<i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	91.885.030.786	71.477.055.885
<i>Cộng: Chiết khấu thương mại chưa xuất hóa đơn trong năm</i>	263.964.536.700	202.962.565.458
Thu nhập chịu thuế năm hiện hành	1.448.010.182.989	1.308.994.351.145
<i>Thu nhập chịu thuế suất thông thường 20%</i>	167.440.969.276	516.633.190.222
<i>Thu nhập chịu thuế suất ưu đãi 10% và giảm 50%</i>	1.280.569.213.713	792.361.160.923
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	97.516.654.541	142.944.696.090

35. CÁC KHOẢN CAM KẾT

Theo Hợp đồng mua bán khí Lô PM3 CAA và Lô 46 – Cái Nước số 3918/HĐ-DKVN ngày 23 tháng 5 năm 2012 giữa Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và Công ty TNHH Một thành viên Phân bón Dầu khí Cà Mau (nay là Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau) và các Sửa đổi bổ sung của Hợp đồng mua bán khí, Công ty sẽ mua khí thiên nhiên của Lô PM3 CAA và Lô 46 – Cái Nước từ Tập đoàn trong vòng 20 năm kể từ ngày vận hành chính thức, với sản lượng 495 triệu m³ khí tiêu chuẩn mỗi năm. Trong đó, mức giá khí hợp đồng của giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2018 là giá khí (chưa gồm thuế GTGT và các loại thuế gián thu khác) để đảm bảo hiệu quả sản xuất kinh doanh phân bón của Công ty với mức tỷ suất lợi nhuận trên vốn chủ sở hữu bình quân là 12%/năm. Ngày 03 tháng 4 năm 2024, Tập đoàn Dầu khí Việt Nam đã ban hành Nghị quyết số 2202/NQ-DKVN phê duyệt quyết toán giá khí chính thức năm 2018 và tại ngày lập báo cáo tài chính riêng này, Tập đoàn và Công ty đang tiếp tục làm việc để hoàn tất hồ sơ quyết toán giá khí chính thức giai đoạn từ năm 2015 đến năm 2018.

Theo Sửa đổi bổ sung số 10 ngày 5 tháng 10 năm 2023 của Hợp đồng mua bán khí nói trên, nguyên tắc phân bổ nguồn khí của các hộ tiêu thụ tại Cà Mau được xác định theo tỷ trọng tiêu thụ thực tế hàng tháng. Trong đó, chi phí tiền khí 7 tháng đầu năm 2023 chưa được quyết toán và sẽ được điều chỉnh (nếu có) khi có quyết toán chính thức giữa Công ty và Tập đoàn.

36. NỢ TIỀM TÀNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có nghĩa vụ thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng vào cuối thời hạn thuê hoặc thời hạn kết thúc của dự án nhà máy phân bón. Hiện tại, Công ty chưa thể ước tính giá trị của nghĩa vụ hoàn nguyên này vì chưa có hướng dẫn cụ thể và ước tính một cách đáng tin cậy. Do đó, Công ty chưa ghi nhận chi phí hoàn nguyên vào báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

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

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

Bên liên quan	Mối quan hệ
a) Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các Công ty con trong Tập đoàn	
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty mẹ
Viện Dầu khí Việt Nam	Đơn vị trực thuộc Tập đoàn
Trường Cao đẳng Dầu khí	Đơn vị trực thuộc Tập đoàn
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	Đơn vị trực thuộc Tập đoàn
Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam	Công ty con của Tập đoàn
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	Công ty con của Tập đoàn
Tổng Công ty Khí Việt Nam	Công ty con của Tập đoàn
Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn	Công ty con của Tập đoàn
b) Công ty con	
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	Công ty con
Công ty TNHH Phân bón Hàn - Việt	Công ty con
c) Các bên liên quan khác theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam	
Công ty Cổ phần Năng lượng Tái tạo Điện lực Dầu khí	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Tây Nam Bộ	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu Khí Sài Gòn	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Tây Nam Bộ	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	Các đơn vị cùng Tập đoàn
Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC	Các đơn vị cùng Tập đoàn

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a) Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các công ty con trong Tập đoàn	722.093.798	1.127.213.636
Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn	722.093.798	-
Chi nhánh Tổng Công ty Phân bón Hóa chất Dầu khí - CTCP - Nhà máy Đạm Phú Mỹ	-	1.127.213.636
b) Công ty con	160.778.246.160	22.400.000.000
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	1.940.000.000	22.400.000.000
Công ty TNHH Phân Bón Hàn - Việt	158.838.246.160	-
c) Các bên liên quan khác theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam	488.864.332	487.955.633
Công ty Cổ phần Năng lượng Tái tạo Điện lực Dầu khí	488.864.332	487.955.633
	161.989.204.290	24.015.169.269

	Năm nay VND	Năm trước VND
Mua hàng hóa, dịch vụ		
a) Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các công ty con trong Tập đoàn	4.799.704.780.810	4.613.318.574.428
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	4.423.364.139.448	4.099.498.688.207
Chi nhánh Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP - Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	215.169.529.945	361.052.660.649
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP - Chi nhánh Kinh doanh Hóa chất Dầu khí	132.966.743.012	127.929.716.919
Chi nhánh Tổng Công ty Phân bón Hóa chất Dầu khí - CTCP - Nhà máy Đạm Phú Mỹ	1.512.019.630	842.283.519
Chi nhánh Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty Khí Cà Mau	9.823.107.863	13.882.272.942
Trường Cao đẳng Dầu khí	12.933.494.805	9.408.682.192
Viện Dầu khí Việt Nam	2.802.772.427	509.020.000
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	1.002.684.791	195.250.000
Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn	130.288.889	-
b) Công ty con	450.307.318.107	213.185.121.241
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	266.475.358.632	213.185.121.241
Công ty TNHH Phân Bón Hàn - Việt Nam	183.831.959.475	-
c) Các bên liên quan khác theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam	48.940.776.460	61.584.525.814
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	8.362.667.291	25.264.370.890
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Tây Nam Bộ	16.873.459.302	16.078.667.942
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	10.447.322.023	10.846.409.568
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	11.059.742.659	7.511.994.000
Chi nhánh Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương tại TP. Hồ Chí Minh	1.160.639.000	1.292.437.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	544.893.700	379.740.300
Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí	420.000.000	132.000.000
Chi nhánh Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn tại Cà Mau - Cửa hàng xăng dầu số 10	65.280.000	64.017.218
Công ty TNHH Khách sạn Dầu khí PTSC	6.772.485	14.888.896
	5.298.952.875.377	4.888.088.221.483
Cổ tức được chia		
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam - Bằng tiền	2.204.250.300	2.081.791.950
	2.204.250.300	2.081.791.950
Cổ tức đã trả		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	800.046.114.000	1.200.069.171.000
	800.046.114.000	1.200.069.171.000

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
a) Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các công ty con trong Tập đoàn	779.861.302	-
Công ty Cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn	779.861.302	-
b) Công ty con	4.891.973.800	-
Công ty TNHH Phân Bón Hàn - Việt	4.891.973.800	-
c) Các bên liên quan khác theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam	128.099.998	34.070.417
Công ty Cổ phần Năng lượng Tái tạo Điện lực Dầu khí	128.099.998	34.070.417
	5.799.935.100	34.070.417
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
a) Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các công ty con trong Tập đoàn	86.109.611.936	-
Chi nhánh Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP - Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	86.109.611.936	-
b) Công ty con	31.978.740.750	23.752.206.958
Công ty Cổ phần Bao bì Dầu khí Việt Nam	31.978.740.750	23.752.206.958
c) Các bên liên quan khác theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam	834.900.000	834.900.000
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	834.900.000	834.900.000
	118.923.252.686	24.587.106.958
Phải trả người bán ngắn hạn		
a) Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các công ty con trong Tập đoàn	811.177.144.263	1.385.071.852.237
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	776.718.581.691	1.298.943.925.302
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP - Chi nhánh Kinh doanh hóa chất dầu khí	32.048.231.131	18.761.240.260
Trường Cao đẳng Dầu khí	2.010.140.000	5.728.282.203
Chi nhánh Tổng Công ty Khí Việt Nam - Công ty khí Cà Mau	362.282.263	1.163.444.258
Viện Dầu khí Việt Nam	37.909.178	809.132.294
Chi nhánh Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP - Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	-	58.756.161.720
Chi nhánh Tổng Công ty Phân bón Hóa chất Dầu khí - CTCP - Nhà máy Đạm Phú Mỹ	-	909.666.200
b) Công ty con	30.335.349.475	-
Công ty TNHH Phân Bón Hàn - Việt	30.335.349.475	-
c) Các bên liên quan khác theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam	6.050.139.255	9.797.034.887
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	-	3.193.553.483
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Tây Nam bộ	3.161.307.314	2.881.806.198
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	1.968.625.890	2.322.608.400
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	599.610.211	739.552.450
Chi nhánh Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương tại Thành phố Hồ Chí Minh	222.880.680	411.480.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	97.715.160	128.920.356
Chi nhánh Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn tại Cà Mau - Cửa hàng xăng dầu số 10	-	119.114.000
	847.562.632.993	1.394.868.887.124

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí phải trả ngắn hạn		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	27.446.457.555	60.608.481.908
	27.446.457.555	60.608.481.908
Dự phòng phải trả tiền khí		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	616.246.434.178	588.968.647.901
	616.246.434.178	588.968.647.901
Phải trả ngắn hạn khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	1.064.065.018	1.064.065.018
	1.064.065.018	1.064.065.018

Thu nhập trước khi tính thuế của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát trong năm:

		Năm nay VND	Năm trước VND
Ông Trần Ngọc Nguyên	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	2.490.651.193	2.385.626.692
Ông Văn Tiến Thanh	Thành viên Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc	2.490.651.193	2.385.626.692
Ông Trần Mỹ (*)	Thành viên Hội đồng Quản trị (miễn nhiệm ngày 10/01/2024, từ nhiệm ngày 01/08/2023)	366.134.314	1.550.378.464
Ông Nguyễn Đức Hạnh	Thành viên Hội đồng Quản trị	2.051.287.495	1.933.674.089
Ông Lê Đức Quang	Thành viên Hội đồng Quản trị	2.043.287.495	1.933.674.089
Ông Nguyễn Đức Thuận	Thành viên Hội đồng Quản trị (bổ nhiệm ngày 10/01/2024)	1.245.368.424	-
Bà Đỗ Thị Hoa	Thành viên Hội đồng Quản trị độc lập	514.000.000	486.000.000
Ông Trương Hồng	Thành viên Hội đồng Quản trị độc lập	514.000.000	486.000.000
Ông Trần Chí Nguyễn	Phó Tổng Giám đốc	2.027.287.495	1.933.674.089
Ông Lê Ngọc Minh Trí	Phó Tổng Giám đốc	2.027.287.495	1.933.674.089
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc	2.027.287.495	1.933.674.089
Bà Nguyễn Thị Hiền	Phó Tổng Giám đốc	2.027.287.495	1.933.674.089
Ông Nguyễn Thanh Tùng	Phó Tổng Giám đốc	2.056.993.045	1.941.100.477
Ông Đinh Như Cường	Kế toán trưởng	1.887.479.798	1.792.842.762
Bà Phan Thị Cẩm Hương	Trưởng Ban Kiểm soát	1.887.479.798	1.792.842.762
Ông Đỗ Minh Dương	Thành viên Ban Kiểm soát	1.524.911.123	1.438.545.379
Ông Lê Cảnh Khánh	Thành viên Ban Kiểm soát	94.000.000	49.772.727
Ông Trần Văn Bình	Thành viên Ban Kiểm soát (miễn nhiệm ngày 12/6/2023)	130.228.253	927.778.307
		27.405.622.111	26.838.558.796

(*) Thu nhập trước khi tính thuế năm nay của ông Trần Mỹ là khoản thu nhập năm 2023 được quyết toán trong năm nay

Nguyễn Trường Duy
Người lập biểu

Đinh Như Cường
Kế toán trưởng

Lê Ngọc Minh Trí
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 27 tháng 02 năm 2025