

TẬP ĐOÀN CN-NL QUỐC GIA VIỆT NAM
TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
DỊCH VỤ TỔNG HỢP DẦU KHÍ

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

Số: 134 /DVTHDK-PC

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 04 năm 2025

TỔNG CÔNG TY
CỔ PHẦN DỊCH
VỤ TỔNG HỢP
DẦU KHÍ (TÊN CŨ :
CÔNG TY CỔ
PHẦN DỊCH VỤ
DU LỊCH DẦU KHÍ)

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ

Kính gửi : Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam

Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh

1. Tổ chức: TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mã chứng khoán : PET

Địa chỉ : Lầu 6 Tòa nhà PetroVietnam, Số 1-5 Lê Duẩn,
Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

Điện thoại : (84-28) 3911.7777 Fax: (84-28) 3911.6789

Email : info@petrosetco.com.vn

Website : <https://petrosetco.com.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố

Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí công bố Báo cáo tài chính hợp nhất Quý I năm 2025.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày ký văn bản này tại đường dẫn: <https://petrosetco.com.vn/quan-he-co-dong.html>.

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

Tài liệu đính kèm:

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý I năm 2025.

ĐẠI DIỆN TỔ CHỨC

Người ủy quyền công bố thông tin



Trần Thị Thu Huyền



TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ TỔNG HỢP DẦU KHÍ

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ I NĂM 2025**

Tháng 4 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Thuyết Mã số minh	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100	9.702.075.344.906	9.021.308.150.964
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4 1.131.193.562.277	1.766.009.708.784
1. Tiền	111	694.686.329.007	997.613.225.834
2. Các khoản tương đương tiền	112	436.507.233.270	768.396.482.950
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	3.786.455.289.933	2.855.834.085.408
1. Chứng khoán kinh doanh	121	71.186.259.990	66.359.223.052
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	(842.600.275)	(989.065.869)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	3.716.111.630.218	2.790.463.928.225
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	2.762.794.429.870	2.387.134.599.368
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	2.694.692.002.964	2.446.202.025.542
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	152.518.684.992	79.937.351.225
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	263.480.591.830	208.978.141.322
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	(347.896.849.916)	(347.982.918.721)
IV. Hàng tồn kho	140	6 1.707.842.541.374	1.718.083.271.967
1. Hàng tồn kho	141	1.720.458.085.623	1.729.042.154.866
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	(12.615.544.249)	(10.958.882.899)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	313.789.521.452	294.246.485.437
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	22.262.138.810	13.155.030.991
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	282.896.287.591	275.450.699.344
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	8.631.095.051	5.640.755.102
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200	1.132.565.958.894	1.143.695.317.371
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	31.078.335.381	29.430.096.121
1. Phải thu dài hạn khác	216	31.078.335.381	29.430.096.121
II. Tài sản cố định	220	273.825.755.169	268.534.084.979
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7 106.375.975.444	100.414.567.173
- Nguyên giá	222	424.369.372.944	413.710.501.549
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	(317.993.397.500)	(313.295.934.376)
2. Tài sản cố định vô hình	227	8 167.449.779.725	168.119.517.806
- Nguyên giá	228	184.588.212.312	184.588.212.312
- Giá trị hao mòn lũy kế	229	(17.138.432.587)	(16.468.694.506)
III. Bất động sản đầu tư	230	9 503.886.510.973	513.826.715.851
- Nguyên giá	231	852.074.158.578	852.074.158.578
- Giá trị hao mòn lũy kế	232	(348.187.647.605)	(338.247.442.727)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	37.509.649.278	37.509.649.278
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	10 37.509.649.278	37.509.649.278
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	89.426.704.001	89.835.744.001
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	12 87.404.831.883	87.404.831.883
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	5 22.465.000.000	22.465.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	(22.465.000.000)	(22.465.000.000)
4. Đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn	255	2.021.872.118	2.430.912.118
VI. Tài sản dài hạn khác	260	196.839.004.092	204.559.027.141
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13 196.833.251.722	204.553.274.771
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.752.370	5.752.370
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270	10.834.641.303.800	10.165.003.468.335

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		8.452.224.945.712	7.826.753.005.585
I. Nợ ngắn hạn	310		8.402.368.252.104	7.799.640.650.652
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		1.868.097.470.192	2.220.456.557.863
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		49.249.111.711	14.387.001.827
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	32.193.091.930	40.002.098.590
4. Phải trả người lao động	314		100.227.821.733	148.077.666.345
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		98.658.280.376	26.764.073.498
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		404.678.477	269.760.535
7. Các khoản phải trả ngắn hạn khác	319		1.579.681.629.193	343.416.550.886
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	14	4.648.238.702.449	4.980.375.100.043
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		25.617.466.043	25.891.841.065
II. Nợ dài hạn	330		49.856.693.608	27.112.354.933
1. Phải trả dài hạn khác	337		44.979.499.678	22.235.161.003
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		4.877.193.930	4.877.193.930
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400		2.382.416.358.088	2.338.250.462.750
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	2.382.416.358.088	2.338.250.462.750
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.073.348.310.000	1.073.348.310.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		159.572.337.789	159.572.337.789
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		364.615.536.105	364.615.536.105
4. Cổ phiếu quỹ	415		(5.427.873.108)	(5.427.873.108)
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		271.777.466.354	271.634.041.818
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		339.636.627.636	305.159.109.648
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		305.290.194.343	163.291.836.316
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		34.346.433.293	141.867.273.332
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		178.893.953.312	169.349.000.498
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		10.834.641.303.800	10.165.003.468.335



Nguyễn Minh Tân
 Người lập biểu
 Ngày 29 tháng 4 năm 2025



Trần Quang Huy
 Kế toán trưởng



Phùng Tuấn Hà
 Chủ tịch HĐQT

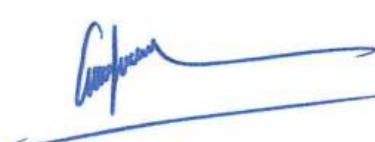
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
 Quý I năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I Năm 2025	Quý I Năm 2024	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		4.098.174.272.344	4.358.674.588.151	4.098.174.272.344	4.358.674.588.151
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		81.442.004.881	89.634.379.046	81.442.004.881	89.634.379.046
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		4.016.732.267.463	4.269.040.209.105	4.016.732.267.463	4.269.040.209.105
4. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11		3.824.027.939.049	4.102.299.713.792	3.824.027.939.049	4.102.299.713.792
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		192.704.328.414	166.740.495.313	192.704.328.414	166.740.495.313
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	18	57.743.015.738	31.996.719.468	57.743.015.738	31.996.719.468
7. Chi phí tài chính	22	19	46.225.328.896	31.758.321.308	46.225.328.896	31.758.321.308
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		46.334.026.389	30.327.142.309	46.334.026.389	30.327.142.309
8. Lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	45		-	-	-	-
9. Chi phí bán hàng	24		92.836.156.814	82.351.773.079	92.836.156.814	82.351.773.079
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		53.818.959.270	38.154.969.908	53.818.959.270	38.154.969.908
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		57.566.899.172	46.472.150.486	57.566.899.172	46.472.150.486
12. Thu nhập khác	31		3.154.990.750	7.682.728.615	3.154.990.750	7.682.728.615
13. Chi phí khác	32		161.984.053	1.403.032.001	161.984.053	1.403.032.001
14. Lợi nhuận khác	40		2.993.006.697	6.279.696.614	2.993.006.697	6.279.696.614
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		60.559.905.869	52.751.847.100	60.559.905.869	52.751.847.100
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	20	15.685.076.079	11.707.217.738	15.685.076.079	11.707.217.738
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		151.963.807	1.663.921.509	151.963.807	1.663.921.509
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		44.722.865.983	39.380.707.853	44.722.865.983	39.380.707.853
Trong đó:						-
Lợi ích cổ đông của Tổng Công ty	62		36.041.587.893	35.122.545.129	36.041.587.893	35.122.545.129
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	61		8.681.278.090	4.258.162.724	8.681.278.090	4.258.162.724
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	17	338	329	338	329



Nguyễn Minh Tân
 Người lập biểu
 Ngày 29 tháng 4 năm 2025



Trần Quang Huy
 Kế toán trưởng



Phùng Tuấn Hà
 Chủ tịch HĐQT

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Quý I năm 2025

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	60.559.905.869	52.751.847.100
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	15.307.406.083	23.600.961.701
Các khoản dự phòng	03	1.424.126.951	15.024.904.325
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04	3.982.282.488	-
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(48.175.465.220)	(60.100.228.083)
Chi phí lãi vay	06	46.334.026.389	30.327.142.309
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	79.432.282.560	61.604.627.352
Biến động các khoản phải thu	09	(328.520.168.417)	(288.270.837.995)
Biến động hàng tồn kho	10	8.584.069.243	(772.321.672.994)
Biến động các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	911.893.220.497	327.318.372.969
Biến động chi phí trả trước	12	(1.387.084.770)	10.515.600.726
Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	(4.827.036.938)	-
Tiền lãi vay đã trả	14	(46.109.642.148)	(30.327.142.309)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(14.369.896.499)	(18.425.945.381)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(2.259.083.819)	(8.644.252.561)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	602.436.659.709	(718.551.250.193)
Tiền chi mua sắm và xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(12.467.986.152)	(2.174.508.169)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	273.331.650	481.356.228
Tiền chi đầu tư tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn	23	(1.084.381.504.061)	(2.457.232.102.826)
Thu hồi tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn	24	159.142.842.068	2.420.407.946.708
Thu lãi cho vay, lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	45.058.487.138	31.685.650.798
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(892.374.829.357)	(6.831.657.261)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	3.517.350.078.087	3.837.696.059.880
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(3.849.486.475.681)	(3.236.309.269.860)
Cổ tức đã trả cho cổ đông	36	(12.741.579.265)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(344.877.976.859)	601.386.790.020
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50	(634.816.146.507)	(123.996.117.434)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	1.766.009.708.784	1.072.386.056.767
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	1.131.193.562.277	948.389.939.333

Nguyễn Minh Tân
Người lập biểu
Ngày 29 tháng 4 năm 2025

Trần Quang Huy
Kế toán trưởng



Phùng Tuấn Hà
Chủ tịch HĐQT

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. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TỔNG CÔNG TY

Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí (“Tổng Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4103005338 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 29 tháng 9 năm 2006 và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh lần 22 ngày 4 tháng 10 năm 2023 về việc cập nhật số vốn điều lệ sau khi hoàn tất phát hành cổ phiếu để chi trả cổ tức. Tổng Công ty được chuyển đổi từ Công ty Dịch vụ Du lịch Dầu khí, một công ty nhà nước, thành viên của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam (gọi tắt là “Tập đoàn” hay “PVN”).

Cổ phiếu của Tổng Công ty đã chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) kể từ ngày 12 tháng 9 năm 2007 với mã chứng khoán là “PET”, theo Quyết định số 94/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 13 tháng 8 năm 2007.

Trụ sở chính của Tổng Công ty đặt tại Lầu 6, tòa nhà PetroVietnam, số 1 - 5 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty mẹ và các công ty con (“Tổng Công ty”) là cung cấp dịch vụ và thương mại hàng hóa.

Hoạt động chính của Tổng Công ty bao gồm:

- Kinh doanh bán buôn các sản phẩm hạt nhựa, xơ sợi;
- Mua bán trang thiết bị văn phòng; thiết bị nghe nhìn;
- Cung cấp dịch vụ hỗ trợ và quản lý, dịch vụ hỗ trợ nhân sự;
- Cho thuê kho, nhà xưởng, mặt bằng, văn phòng;
- Phát triển, kinh doanh và quản lý bất động sản;
- Bán buôn phân bón, thuốc trừ sâu và các hóa chất sử dụng trong nông nghiệp;
- Bán buôn máy vi tính, thiết bị;
- Mua bán thiết bị viễn thông;
- Cung cấp vật tư, thiết bị chuyên ngành dầu khí;
- Vận tải và xếp dỡ cầu kiện siêu trường siêu trọng;
- Kinh doanh dịch vụ, sản phẩm sinh hoạt đời sống cho các hoạt động của ngành dầu khí;
- Kinh doanh xuất nhập khẩu LPG, chiết nạp ga;
- Phát triển và kinh doanh bất động sản; và
- Quản lý bất động sản (tòa nhà, khách sạn, các công trình nhà ở).

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tổng Công ty là trong vòng 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, Tổng Công ty có 3.087 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 3.068 nhân viên).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, Tổng Công ty có 11 công ty con sở hữu trực tiếp, 3 công ty con sở hữu gián tiếp, 3 công ty liên kết trực tiếp, 1 công ty liên kết gián tiếp và 1 đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

Chi tiết của công ty con sở hữu trực tiếp và công ty liên kết trực tiếp được trình bày ở thuyết minh 11. Chi tiết của 3 công ty con sở hữu gián tiếp, 1 công ty liên kết gián tiếp và 1 đơn vị trực thuộc như sau:

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. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA TỔNG CÔNG TY (tiếp theo)

STT	Công ty con	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Quyền sở hữu	Quyền biểu quyết
Công ty con sở hữu gián tiếp					
1	Công ty Cổ phần Điện tử Điện lạnh Bình Minh (“Bình Minh”)	Kinh doanh sản phẩm điện tử, điện lạnh, điện gia dụng	Thành phố Hồ Chí Minh	71,16%	92,50%
2	Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Dầu khí Nha Trang (“Nha Trang PST”)	Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan	Tỉnh Khánh Hòa	99,79%	100,00%
3	Công ty TNHH Một thành viên An Lạc Nhơn Trạch (“An Lạc Nhơn Trạch”)	Dịch vụ đóng gói các sản phẩm từ giấy	Tỉnh Đồng Nai	76,93%	100,00%
STT	Công ty con	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Quyền sở hữu	Quyền biểu quyết
Công ty liên kết gián tiếp					
1	Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại số Vietecom	Kinh doanh thiết bị điện tử, công nghệ thông tin, chuyển giao công nghệ, giao nhận hàng hóa	Thành phố Hà Nội	15,39%	20,00%
Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc					
1	Công ty Phân phối Nguyên liệu Công nghiệp Dầu khí (“PIMD”)	Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan	Thành phố Hồ Chí Minh	100,00%	100,00%

2. CƠ SỞ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các khoản đầu tư vào công ty liên kết và hợp nhất kinh doanh như được trình bày tại Thuyết minh 3.2.

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

2.2 Năm tài chính

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

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Tổng Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”).

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

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:

3.1 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Chủ tịch HĐQT phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

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

3.2 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Tổng Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Tổng Công ty có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không. Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày quyền kiểm soát đã chuyển giao cho Tổng Công ty. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Tổng Công ty sử dụng để hạch toán việc mua công ty con. Chi phí mua được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các tài sản đem trao đổi, công cụ vốn được phát hành và các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận tại ngày diễn ra việc trao đổi, cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua. Các tài sản xác định được, nợ phải trả và những khoản nợ tiềm tàng đã được thừa nhận khi hợp nhất kinh doanh được xác định trước hết theo giá trị hợp lý tại ngày mua không kể đến lợi ích của cổ đông không kiểm soát.

Khoản vượt trội giữa chi phí mua so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị tài sản thuần được xem là lợi thế thương mại. Nếu phần sở hữu bên mua trong giá trị hợp lý tài sản thuần lớn hơn chi phí mua, phần chênh lệch được ghi nhận ngay vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh trong nội bộ các công ty thành viên được loại trừ khi hợp nhất.

Chính sách kế toán của công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Tổng Công ty áp dụng.

Báo cáo tài chính của các công ty trong Tổng Công ty sử dụng để hợp nhất phải được lập cho cùng một năm tài chính. Nếu ngày kết thúc năm tài chính khác nhau, thời gian chênh lệch không vượt quá 3 tháng. Báo cáo tài chính sử dụng để hợp nhất phải được điều chỉnh cho ảnh hưởng của những giao dịch và sự kiện quan trọng xảy ra giữa ngày kết thúc năm tài chính của các công ty và ngày kết thúc năm tài chính của Tổng Công ty. Độ dài của kỳ báo cáo và sự khác nhau về thời điểm lập báo cáo tài chính phải được thống nhất qua các năm tài chính.

Nghịệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Tổng Công ty áp dụng chính sách cho các nghịệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghịệp vụ với các bên không thuộc Tổng Công ty.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.2 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)

Công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở các công ty đó. Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận theo giá gốc. Khoản đầu tư của Tổng Công ty vào công ty liên kết bao gồm lợi thế thương mại phát sinh khi đầu tư, trừ đi những khoản giảm giá tài sản lũy kế.

Lợi nhuận của Tổng Công ty được chia sau khi đầu tư vào các công ty liên kết sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Các khoản thay đổi lũy kế sau khi đầu tư vào các công ty liên kết được điều chỉnh vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Khi phần lỗ trong liên kết bằng hoặc vượt quá lợi ích của Tổng Công ty trong các công ty liên kết, Tổng Công ty sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho các công ty liên kết.

Các chính sách kế toán của các bên liên kết được thay đổi khi cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán mà Tổng Công ty áp dụng.

Các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ giữa Tổng Công ty với các bên liên kết sẽ được loại trừ tới mức tương ứng với phần lợi ích của Tổng Công ty trong các bên liên kết theo quy định kế toán hiện hành.

3.3 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 thuần của công ty con hay công ty liên kết tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó nhưng không quá 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua khoản đầu tư vào công ty liên kết được tính vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư tại thời điểm mua. Tổng Công ty không phân bổ dần khoản lợi thế thương mại này.

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

Tổng Công ty đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con định kỳ hàng năm. Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá vốn trừ khấu hao lũy kế trừ tổn thất lợi thế thương mại lũy kế. Nếu có bằng chứng cho thấy phần giá trị lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm tài chính phát sinh.

3.4 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

3.5 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ. Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thu hồi.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.6 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc của hàng hóa được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong năm tài chính kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Tổng Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong năm tài chính.

3.7 Tài sản cố định (“TSCĐ”)

TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần giá trị phải khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của TSCĐ ghi trên báo cáo tài chính hợp nhất trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Các tỷ lệ khấu hao chủ yếu hàng năm của các nhóm tài sản như sau:

	Tỷ lệ (%)
Nhà cửa, vật kiến trúc	2 – 20
Máy móc, thiết bị	5 – 50
Phương tiện vận tải	10 – 17
Dụng cụ quản lý	20 – 33
Quyền sử dụng đất	2 – 3
Phần mềm máy tính	33
Tài sản cố định khác	25 - 33

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất do Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất, quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp, và tiền sử dụng đất đã trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước ngày hiệu lực của luật đất đai 2003 (tức là ngày 1 tháng 7 năm 2004) và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của quyền sử dụng đất.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 Thuê tài sản

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

3.9 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí xây dựng; chi phí thiết bị; chi phí quản lý dự án; chi phí tư vấn đầu tư xây dựng; và chi phí vay được vốn hóa đối với tài sản đủ điều kiện phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

3.10 Bất động sản đầu tư

Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí (tiền hoặc tương đương tiền) mà Tổng Công ty bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản khác đưa ra trao đổi để có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư đó. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được tăng nguyên giá bất động sản đầu tư nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

Khấu hao

Bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần giá trị phải khấu hao trong thời gian sử dụng ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của bất động sản đầu tư nắm giữ để cho thuê ghi trên báo cáo tài chính hợp nhất trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của bất động sản đó. Tỷ lệ khấu hao hàng năm như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	3% - 33%
------------------------	----------

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ do thanh lý bất động sản đầu tư được xác định bằng số chênh lệch giữa tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trả trước ngắn hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ; ... trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Chi phí trả trước dài hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ; ... có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất không được ghi nhận vào TSCĐ vô hình theo chính sách kế toán số 3.7 thì ghi nhận vào chi phí trả trước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn thuê trả trước.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 Các khoản đầu tư

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán do Tổng Công ty nắm giữ cho mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua chứng khoán kinh doanh. Sau đó, Chủ tịch HĐQT thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán kinh doanh được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường của các khoản chứng khoán kinh doanh này. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Thời điểm ghi nhận chứng khoán kinh doanh là thời điểm Tổng Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau: Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh.

Lãi hoặc lỗ từ việc thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền di động.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và có 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 và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này ban đầu được ghi nhận theo giá gốc. Sau đó, Chủ tịch HĐQT thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm tài chính.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong tài chính. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất đến ngày đáo hạn.

Đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty liên kết được trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong báo cáo tài chính hợp nhất (Thuyết minh 3.2)

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Chủ tịch HĐQT thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm tài chính.

Dự phòng giảm giá đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được lập vào cuối năm tài chính khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được tính dựa trên giá trị thị trường nếu giá trị thị trường được xác định một cách tin cậy. Nếu giá trị thị trường không thể được xác định một cách đáng tin cậy, dự phòng giảm giá đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được tính dựa trên khoản lỗ của bên được đầu tư.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm tài chính. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.13 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu và giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu

Vốn khác của chủ sở hữu phản ánh giá trị các khoản vốn khác của chủ sở hữu tại thời điểm báo cáo.

Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ mua trước ngày hiệu lực của Luật Chứng khoán (ngày 1 tháng 1 năm 2021) là cổ phiếu do Công ty phát hành và được mua lại bởi chính Công ty, nhưng chưa bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

Cổ phiếu quỹ mua sau ngày 1 tháng 1 năm 2021 sẽ được hủy bỏ và điều chỉnh giảm vốn chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh hợp nhất sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tổng Công ty tại thời điểm báo cáo.

3.14 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức của Tổng Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo điều lệ của Tổng Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tổng Công ty trích lập các quỹ sau:

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tổng Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng để đầu tư mở rộng và phát triển kinh doanh.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tổng Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Quỹ được sử dụng để dùng cho công tác khen thưởng, cải thiện và nâng cao đời sống vật chất, tinh thần của người lao động.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.15 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa. Trường hợp Tổng Công ty dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Tổng Công ty thì Tổng Công ty phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

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

Doanh thu cho thuê hoạt động

Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn cho thuê.

Thu nhập lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện:

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

Thu nhập từ cổ tức, lợi nhuận được chia

Thu nhập từ cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tổng Công ty xác lập quyền nhận cổ tức và lợi nhuận được chia từ các đơn vị đầu tư.

Thu nhập từ ký cược, ký quỹ vô bình ga

Doanh thu từ ký cược, ký quỹ vô bình ga được phân bổ từ số tiền ký cược, ký quỹ giá trị vô bình ga đã nhận từ khách hàng theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm, tương ứng với cách thức phân bổ chi phí vô bình ga (Thuyết minh 3.11), theo hướng dẫn tại Thông tư số 118/2010/TT-BTC ngày 10 tháng 8 năm 2010 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn về chế độ tài chính và thuế đối với cơ sở kinh doanh khí dầu mỏ hóa lỏng chai”.

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng năm tài chính tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu năm tài chính phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong năm tài chính, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của năm tài chính lập báo cáo.

3.17 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm tài chính, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

3.18 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong năm tài chính chủ yếu bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí đi vay vốn; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ; lỗ tỷ giá hối đoái và chiết khấu thanh toán.

3.19 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

3.20 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Tổng Công ty.

3.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm tài chính hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của năm tài chính phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế TNDN phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng năm tài chính hay một năm tài chính khác.

Thuế TNDN hoãn lại, sử dụng phương thức công nợ, được tính đầy đủ dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính hợp nhất và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế TNDN tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Tiền mặt	8.348.856.341	10.715.070.474
Tiền gửi ngân hàng	686.337.472.666	986.898.155.360
Các khoản tương đương tiền	436.507.233.270	768.396.482.950
	1.131.193.562.277	1.766.009.708.784

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại.

5. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Công ty CP Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung	2.000.000.000	2.000.000.000
Công ty TNHH Coolpad Việt Nam	20.160.000.000	20.160.000.000
Công ty Cổ phần Khí Công Nghiệp Dầu Khí Việt Hàn	305.000.000	305.000.000
	22.465.000.000	22.465.000.000

6. HÀNG TỒN KHO

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	259.059.305.155	480.516.165.622
Nguyên liệu, vật liệu	2.343.317.794	2.030.153.187
Công cụ, dụng cụ	1.965.692.959	2.398.355.911
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	316.417.952	-
Hàng hoá	1.427.223.672.386	1.240.031.124.147
Hàng gửi bán	29.549.679.377	4.066.355.999
Cộng	1.720.458.085.623	1.729.042.154.866
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(12.615.544.249)	(10.958.882.899)
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho	1.707.842.541.374	1.718.083.271.967

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

7. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
NGUYỄN GIÁ					
Tại ngày 01/01/2025	102.209.473.283	126.159.595.018	167.157.182.775	18.184.250.473	413.710.501.549
Mua trong năm	-	7.138.172.222	12.907.467.273	-	20.045.639.495
Tăng khác	-	-	-	138.127.727	138.127.727
Thanh lý, nhượng bán	-	(860.854.888)	(6.367.090.053)	(617.525.666)	(7.845.470.607)
Giảm khác	-	-	(1.679.425.220)	-	(1.679.425.220)
Tại ngày 31/03/2025	102.209.473.283	132.436.912.352	172.018.134.775	17.704.852.534	424.369.372.944
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Tại ngày 01/01/2025	80.527.308.406	96.911.809.803	118.927.695.314	16.929.120.853	313.295.934.376
Khấu hao trong năm	878.467.709	1.759.564.298	9.575.122.637	329.779.087	12.542.933.731
Thanh lý		(860.854.888)	(6.367.090.053)	(617.525.666)	(7.845.470.607)
Tại ngày 31/03/2025	81.405.776.115	97.810.519.213	122.135.727.898	16.641.374.274	317.993.397.500
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày 01/01/2025	21.682.164.877	29.247.785.215	48.229.487.461	1.255.129.620	100.414.567.173
Tại ngày 31/03/2025	20.803.697.168	34.626.393.139	49.882.406.877	1.063.478.260	106.375.975.444

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

8. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2025	172.812.781.739	11.775.430.573	184.588.212.312
Tại ngày 31/03/2025	172.812.781.739	11.775.430.573	184.588.212.312
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại ngày 01/01/2025	9.073.427.783	7.395.266.723	16.468.694.506
Khấu hao trong năm	525.463.671	144.274.410	669.738.081
Tại ngày 31/03/2025	9.598.891.454	7.539.541.133	17.138.432.587
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2025	163.739.353.956	4.380.163.850	168.119.517.806
Tại ngày 31/03/2025	163.213.890.285	4.235.889.440	167.449.779.725

9. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Chỉ tiêu	Nhà cửa vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ		
Tại ngày 01/01/2025	852.074.158.578	852.074.158.578
Tại ngày 31/03/2025	852.074.158.578	852.074.158.578
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Tại ngày 01/01/2025	338.247.442.727	338.247.442.727
Khấu hao trong năm	9.940.204.878	9.940.204.878
Tại ngày 31/03/2025	348.187.647.605	348.187.647.605
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Tại ngày 01/01/2025	513.826.715.851	513.826.715.851
Tại ngày 31/03/2025	503.886.510.973	503.886.510.973

Bất động sản đầu tư bao gồm Khu nhà ở thuộc Khu liên hợp Lọc hóa dầu Nghi Sơn (“Dự án Nghi Sơn”) được xây dựng để cho thuê.

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

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	37.509.649.278	37.509.649.278
Tăng trong năm	298.800.000	-
Giảm khác	298.800.000	-
Số dư cuối kỳ	37.509.649.278	37.509.649.278

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được chi tiết theo dự án như sau:

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Dự án Cape Pearl	37.509.649.278	37.509.649.278
	37.509.649.278	37.509.649.278

11. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty con được trình bày như sau:

STT	Tên đơn vị	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
		VND	VND
1.	Công ty Cổ phần DV Phân phối Tổng hợp Dầu khí	113.600.000.000	113.600.000.000
2.	Công ty CP Thương mại & Dịch vụ Dầu khí Biển	31.681.662.678	31.681.662.678
3.	Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí Vũng Tàu	64.341.999.232	64.341.999.232
4.	Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Dầu khí Miền Trung	74.742.000.000	74.742.000.000
5.	Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Dầu khí	58.962.908.969	58.962.908.969
6.	Công ty TNHH Một thành viên Petrosetco	39.940.772.441	39.940.772.441
7.	Công ty Cổ phần Hội tụ Thông minh	16.500.000.000	16.500.000.000
8.	Công ty Cổ phần Dịch vụ Bán lẻ Dầu khí	7.650.000.000	7.650.000.000
9.	Công ty Cổ phần Dịch vụ Logistic dầu khí Việt Nam	6.600.000.000	6.600.000.000
10.	Công ty TNHH MTV DV Tổng hợp Sài Gòn Dầu khí ("PSG")	10.400.000.000	10.400.000.000
11.	Công ty Cổ phần Phân phối SP Công nghệ cao Dầu khí	5.100.000.000	5.100.000.000
	Tổng cộng	429.519.343.320	429.519.343.320

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

11. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY CON (TIẾP THEO)

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty con được trình bày như sau:

STT	Công ty con	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	Tỷ lệ sở hữu	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ	Hoạt động chính
1	Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí	Tp. HCM	76,93%	76,93%	Phân phối thiết bị điện tử viễn thông
2	Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Biển	Tp. HCM	60%	60%	Thương mại, dịch vụ
3	Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí Vũng Tàu	Vũng Tàu	70%	70%	Cung cấp dịch vụ
4	Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Dầu khí Miền Trung	Quảng Ngãi	99,79%	99,79%	Thương mại và dịch vụ
5	Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Dầu khí	Hà Nội	71,46%	71,46%	Quản lý, khai thác, vận hành tòa nhà
6	Công ty TNHH Một thành viên Petrosetco	Tp. HCM	100%	100%	Kinh doanh bất động sản
7	Công ty Cổ phần Hội tụ Thông minh	Tp. HCM	55%	55%	Thiết bị, linh kiện điện tử
8	Công ty Cổ phần Dịch vụ Bán lẻ Dầu khí	Tp. HCM	72,75%	75%	Bán lẻ điện thoại
9	Công ty Cổ phần Dịch vụ Logistic dầu khí Việt Nam	Tp. HCM	44%	67%	Logistics
10	Công ty Cổ phần Phân phối Sản phẩm Công nghệ cao Dầu khí	Tp. HCM	51%	51%	Phân phối thiết bị điện tử
11	Công ty TNHH MTV DV Tổng hợp Sài Gòn Dầu khí ("PSG")	Tp. HCM	100%	100%	Ngưng hoạt động và đang tiến hành giải thể

12. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

	Tại ngày 31/03/2025		Tại ngày 31/12/2024	
	Giá gốc VND	Giá ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá ghi sổ VND
Công ty TNHH Kinh doanh Văn phòng Dầu khí	14.359.957.249	4.144.243.508	14.359.957.249	4.144.243.508
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại số Vietecom	853.268.080	-	853.268.080	-
Công ty TNHH Nghi Dưỡng Quốc tế Vĩnh Hòa	16.000.000.000	16.000.000.000	16.000.000.000	16.000.000.000
Công ty CP Môi trường xanh Pedaco	77.842.500.000	67.260.588.375	77.842.500.000	67.260.588.375
	109.055.725.329	87.404.831.883	109.055.725.329	87.404.831.883

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

12. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT (tiếp theo)

Thông tin chi tiết về các công ty liên kết của Tổng Công ty tại ngày cuối kỳ như sau:

Tên công ty liên kết trực tiếp	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %	Hoạt động chính
Công ty TNHH Kinh doanh Văn phòng Dầu khí	Bà Rịa-Vũng Tàu	24	24	Dịch vụ cho thuê văn phòng
Công ty TNHH Nghi Dưỡng Quốc tế Vịnh Hòa EMERALD BAY	Phú Yên	20	20	Dịch vụ khách sạn nghỉ dưỡng
Công ty cổ phần môi trường xanh PEDACO	Phan Thiết	48,5	48,5	Xử lý rác thải

Theo nghị quyết 22/DV-THDK-QĐ ngày 9 tháng 7 năm 2018, Tổng Công ty đã chấp thuận góp vốn để thành lập Công ty TNHH Nghi Dưỡng Quốc tế Vịnh Hòa Emerald Bay với tổng số vốn góp 111.2 tỷ đồng chiếm 20% vốn điều lệ và đã góp được 16 tỷ đồng.

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Chi phí thuê văn phòng (i)	121.471.309.173	122.467.838.418
Chi phí phân bổ vỏ bình gas	53.988.276.820	54.128.398.316
Chi phí trả trước dài hạn khác	21.373.665.729	27.957.038.037
	196.833.251.722	204.553.274.771

(i) Chi phí thuê văn phòng bao gồm các khoản sau:

Khoản trả trước cho Tập đoàn Dầu khí Việt Nam để thuê 2.619,37 m² sàn tại tòa nhà PetroVietnam, số 1 - 5 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tiền thuê văn phòng trả trước được phân bổ vào chi phí hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng 50 năm kể từ ngày 01 tháng 10 năm 2010.

Khoản trả trước một phần cho Viện Dầu khí Việt Nam để thuê 568 m² sàn tại tầng 15, tòa nhà Viện Dầu khí Việt Nam, Số 173, Phố Trung Kính, Phường Yên Hòa, quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội trong thời gian 50 năm kể từ ngày 10 tháng 8 năm 2010. Tiền thuê văn phòng trả trước được phân bổ vào chi phí hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

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

14. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	1.407.149.064.437	1.370.281.583.117
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	177.741.262.640	185.728.878.083
Ngân hàng TMCP Đầu tư Phát triển Việt Nam	872.849.675.460	1.245.727.130.075
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	-	120.000.000.000
Ngân hàng TNHH HSBC Việt Nam	248.227.677.246	268.081.832.418
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam	1.325.501.203.630	1.152.308.017.817
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam	47.075.864.790	140.429.872.000
Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam (MSB)	127.699.603.900	200.000.000.000
Ngân hàng Kbank	410.593.507.961	286.254.539.813
Ngân hàng TNHH MTV United Overseas Bank (Việt Nam)	9.870.505.756	-
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	10.870.282.966
Khác	21.530.336.629	692.963.754
	4.648.238.702.449	4.980.375.100.043

Các khoản vay từ các ngân hàng thương mại được thực hiện dưới hình thức hợp đồng hạn mức tín dụng hoặc phát hành tín dụng thư và được thực hiện để phục vụ cho nhu cầu vốn lưu động của hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty. Lãi suất tiền vay được xác định theo lãi suất do các ngân hàng công bố tại thời điểm giải ngân hoặc lãi suất điều chỉnh theo từng thời kỳ do các ngân hàng công bố.

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	10.817.346.300	14.597.657.048
Thuế thu nhập doanh nghiệp	12.263.363.256	16.657.523.064
Thuế thu nhập cá nhân	9.104.882.374	8.738.320.206
Thuế, phí, lệ phí khác	7.500.000	8.598.272
	32.193.091.930	40.002.098.590

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ TỔNG HỢP DẦU KHÍ
 Lầu 6, tòa nhà PetroVietnam, số 1 - 5 Lê Duẩn, phường Bến Nghé, quận 1
 Thành phố Hồ Chí Minh, CHXHCN Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

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

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn điều lệ	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2024	1.073.348.310.000	159.572.337.789	349.315.536.105	(5.427.873.108)	271.777.466.354	178.591.836.316	159.082.154.434	2.186.259.767.890
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	149.662.157.637	70.215.191.339	219.877.348.976
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	(7.794.884.305)	(3.182.596.889)	(10.977.481.194)
Sử dụng quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	(143.424.536)	-	(303.192)	(143.727.728)
Tăng vốn từ LNST chưa phân phối	-	-	15.300.000.000	-	-	(15.300.000.000)	-	-
Mua thêm vốn góp của Công ty con	-	-	-	-	-	-	(29.207.371.194)	(29.207.371.194)
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	-	(27.558.074.000)	(27.558.074.000)
Tại ngày 31/12/2024	1.073.348.310.000	159.572.337.789	364.615.536.105	(5.427.873.108)	271.634.041.818	305.159.109.648	169.349.000.498	2.338.250.462.750
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	36.041.587.893	8.681.278.090	44.722.865.983
Tăng/ giảm khác	-	-	-	-	143.424.536	(1.564.069.905)	863.674.724	(556.970.645)
Tại ngày 31/03/2025	1.073.348.310.000	159.572.337.789	364.615.536.105	(5.427.873.108)	271.777.466.354	339.636.627.636	178.893.953.312	2.382.416.358.088

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

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

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

(a) Số lượng cổ phiếu:

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
- Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng	107.334.831	107.334.831
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	107.334.831	107.334.831
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Số lượng cổ phiếu quỹ	612.700	612.700
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	612.700	612.700
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	106.722.131	106.722.131
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	106.722.131	106.722.131
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Vốn đã góp tại ngày			
	Tại ngày 31/03/2025	Tỷ lệ	Tại ngày 31/12/2024	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	249.169.340.000	23,21	249.169.340.000	23,21
Các cổ đông khác	824.178.970.000	76,79	824.178.970.000	76,79
	1.073.348.310.000	100	1.073.348.310.000	100

17. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
	VND	VND
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông	36.041.587.893	35.122.545.129
Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
Lợi nhuận sử dụng để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	36.041.587.893	35.122.545.129
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	106.722.131	106.722.131
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	338	329

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

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

18. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	40.878.382.779	25.486.703.656
Lãi chứng khoán kinh doanh	6.205.619.342	-
Lãi chênh lệch tỷ giá	6.224.870.828	1.850.653.696
Doanh thu hoạt động tài chính khác	4.434.142.789	4.659.362.116
	57.743.015.738	31.996.719.468

19. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
	VND	VND
Chi phí lãi vay	46.334.026.389	30.327.142.309
Lỗ chứng khoán kinh doanh	487.377.728	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	(1.006.683.270)	829.918.441
Trích/(hoàn nhập) Dự phòng đầu tư chứng khoán KD	340.912.134	-
Chi phí tài chính khác	69.695.915	601.260.558
	46.225.328.896	31.758.321.308

20. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	60.559.905.869	52.751.847.100
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
<i>Cộng các khoản điều chỉnh:</i>	<i>17.865.474.526</i>	<i>5.784.241.588</i>
Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	78.425.380.395	58.536.088.688
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	15.685.076.079	11.707.217.738
	15.685.076.079	11.707.217.738

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

PVN là cổ đông lớn nhất do sở hữu 23,21% vốn cổ phần của Tổng Công ty.

Theo đó, PVN, các công ty thành viên thuộc PVN, và công ty liên kết của Tổng Công ty được thuyết minh là các bên liên quan của Tổng Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

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

21. THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP THEO)

Trong kỳ, các giao dịch trọng yếu sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ:

	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
	VND	VND
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	63.356.901.251	38.186.337.367
Các công ty thành viên PVN	67.385.763.568	368.460.664.917
	130.742.664.819	406.647.002.284

Mua hàng hóa và dịch vụ:

	Lũy kế Năm 2025	Lũy kế Năm 2024
	VND	VND
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	4.718.835.979	4.756.855.654
Các công ty thành viên PVN	122.918.237.747	251.176.178.797
	127.637.073.726	255.933.034.451

Số dư cuối kỳ với các bên liên quan:

Phải thu khách hàng:

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	33.121.489.472	45.015.920.328
Các công ty thành viên PVN	30.276.723.299	241.351.387.193
	63.398.212.771	286.367.307.521

Phải trả người bán:

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	19.173.748.720	44.385.159.551
Các công ty thành viên PVN	5.901.218.355	89.994.371.816
	25.074.967.075	134.379.531.367

Người mua trả tiền trước:

	Tại ngày 31/03/2025	Tại ngày 31/12/2024
	VND	VND
Các công ty thành viên PVN	-	367.832.937.324
	-	367.832.937.324

