

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
DỊCH VỤ TỔNG HỢP DẦU KHÍ
CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ
PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

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

Số: 61 /CV-PSD
V/v: CBTT BCTC hợp nhất năm 2023

TP.Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 03 năm 2024

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch Chứng khoán**

1. Tên Công ty: **Công ty Cổ phần Dịch Vụ Phân Phối Tổng Hợp Dầu Khí**
2. Mã chứng khoán: **PSD**
3. Địa chỉ trụ sở chính: P.207, Tòa nhà PetroVietnam, 1-5 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM
4. Điện thoại: 028.39115578 Fax: 028.39115579
5. Người thực hiện công bố thông tin: Ông PHAN HẢI ÂU
6. Nội dung của thông tin công bố
 - Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2023 của CTCP Dịch Vụ Phân Phối Tổng Hợp Dầu Khí lập ngày 29/03/2024 bao gồm BCĐKT, BCKQKD, BCLCTT, TMBCTC.
 - Công văn giải trình báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2023.
 - Địa chỉ website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: www.psd.com.vn

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.

Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VT

NGƯỜI THỰC HIỆN CBTT



PHAN HẢI ÂU

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
DỊCH VỤ TỔNG HỢP DẦU KHÍ
CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ
PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

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

Số: 59 /CV-PSD
V/v: Giải trình chênh lệch KQKD trên
báo cáo hợp nhất năm 2023

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội
Phòng Quản lý niêm yết

Tên tổ chức niêm yết: Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí

Địa chỉ: P.207, Tòa nhà Petrovietnam, Số 1-5 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ
Chí Minh.

Mã số thuế: 0305482862

Mã giao dịch chứng khoán: PSD

Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí (Công ty PSD) xin giải trình báo cáo
kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2023 có sự thay đổi như sau:

Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022	Tăng/giảm (%)
Doanh thu	6,937,893,866,931	8,956,495,588,729	-23%
Lợi nhuận sau thuế	63,322,111,523	112,880,543,359	-44%

Trong năm 2023, doanh thu giảm dẫn đến lợi nhuận sau thuế của Công ty giảm 44% so với
cùng kỳ năm trước.

Bằng công văn này, Công ty PSD xin giải trình cho Sở giao dịch chứng khoán được rõ.

Trân trọng kính chào!

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI
TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT



PHAN HẢI ÂU

TÊN CÔNG TY

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

Số: 62 /CV-PSD

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Dịch Vụ Phân Phối Tổng Hợp Dầu Khí thực hiện công bố thông tin báo cáo tài chính (BCTC) năm 2023. với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức:

- Mã chứng khoán: PSD
- Địa chỉ: P.207, Tòa nhà PetroVietnam, 1-5 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP.HCM
- Điện thoại liên hệ/Tel: 028.39115578 Fax: 028.39115579
- Email:..... Website: psd.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC năm 2024
 BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);

BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con);

BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:

+ Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với BCTC (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với BCTC được kiểm toán năm 2023):

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:



Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

Có

Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

Có

Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày: 29/03/2024 tại đường dẫn: psd.com.vn

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 công bố.

Tài liệu đính kèm:

- BCTC.....
- Văn bản giải trình

Đại diện tổ chức

Người đại diện theo pháp luật/Người UQCBTT

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



PHAN HẢI ÂU



CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2023



CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2023**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Giám đốc	2
Báo cáo kiểm toán độc lập	3
Bảng cân đối kế toán hợp nhất (Mẫu số B 01 – DN/HN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất (Mẫu số B 02 – DN/HN)	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (Mẫu số B 03 – DN/HN)	8
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (Mẫu số B 09 – DN/HN)	9

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Số 0305482862 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 4 tháng 2 năm 2008 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất lần thứ 32 ngày 15 tháng 12 năm 2023.

Hội đồng Quản trị (“HDQT”)

Ông Nguyễn Đức Minh	Chủ tịch (từ ngày 28 tháng 4 năm 2023)
Ông Phạm Minh Thư	Chủ tịch (đến ngày 28 tháng 4 năm 2023)
Ông Vũ Tiến Dương	Thành viên
Ông Lê Hoàng Giang	Thành viên độc lập (từ ngày 28 tháng 4 năm 2023)
Ông Hồ Hoàng Nguyên Vũ	Thành viên độc lập (đến ngày 28 tháng 4 năm 2023)

Ban Kiểm soát

Ông Trần Quang Huy	Trưởng ban
Ông Sơn Chí Tân	Thành viên
Bà Bùi Vũ Quỳnh Như	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Vũ Tiến Dương	Giám đốc
Ông Nguyễn Mạnh Lân	Phó Giám đốc
Ông Phan Hải Âu	Phó Giám đốc kiêm Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật

Ông Vũ Tiến Dương	Giám đốc
-------------------	----------

Trụ sở chính

P.207, Tòa nhà PetroVietnam, Số 1-5 Lê Duẩn,
Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC

Trách nhiệm của Giám đốc Công ty đối với Báo cáo Tài chính Hợp nhất

Giám đốc của Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí (“Công ty”) chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (gọi chung là “Nhóm công ty”) thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của năm tài chính kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở Nhóm công ty hoạt động liên tục trừ khi giả định Nhóm công ty hoạt động liên tục là không phù hợp.

Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính hợp nhất. Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Nhóm công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

Phê chuẩn Báo cáo Tài chính Hợp nhất

Theo đây, tôi phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm từ trang 5 đến trang 45. Báo cáo tài chính hợp nhất này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với 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.


Vũ Tiên Dương
Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 29 tháng 3 năm 2024



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí (“Công ty”) và các công ty con (gọi chung là “Nhóm công ty”) được lập ngày 31 tháng 12 năm 2023, và được Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 29 tháng 3 năm 2024. Báo cáo tài chính hợp nhất này bao gồm: bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên, và thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 45.

Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm công ty 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất này dựa trên kết quả 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 và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm 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 hợp nhất. 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 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 Nhóm công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất trung thực và 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 Nhóm công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc 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 Giám đốc, cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

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



Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Nhóm công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với 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.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Lương Thị Ánh Tuyết
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
3048-2024-006-1
Chữ ký được ủy quyền

Trần Thị Cẩm Tú
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
2713-2023-006-1

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM15316
TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 3 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2023 VND	2022 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		3.036.692.486.016	3.343.691.677.075
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	3	63.407.925.797	72.261.768.252
111	Tiền		63.407.925.797	71.261.768.252
112	Các khoản tương đương tiền		-	1.000.000.000
120	Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		929.500.000.000	601.772.589.092
121	Chứng khoán kinh doanh	4(a)	-	3.610.867.269
122	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	4(a)	-	(167.278.177)
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4(b)	929.500.000.000	598.329.000.000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		1.032.045.728.992	1.052.162.853.792
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	1.085.425.837.331	1.139.530.820.450
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	930.533.340	7.722.340.587
136	Phải thu ngắn hạn khác	7	107.217.989.853	66.522.522.621
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(161.528.631.532)	(161.612.829.866)
140	Hàng tồn kho		863.772.914.945	1.429.101.721.958
141	Hàng tồn kho	9	873.479.890.993	1.441.710.776.997
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	9	(9.706.976.048)	(12.609.055.039)
150	Tài sản ngắn hạn khác		147.965.916.282	188.392.743.981
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	10	786.568.453	3.572.224.044
152	Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT") được khấu trừ	15(a)	147.079.347.829	184.720.519.937
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15(a)	100.000.000	100.000.000
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		80.206.175.809	87.159.688.660
210	Khoản phải thu dài hạn		1.398.379.590	3.487.025.244
216	Phải thu dài hạn khác		1.398.379.590	3.487.025.244
220	Tài sản cố định		73.070.296.219	75.873.751.139
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	13.348.599.587	14.102.752.986
222	Nguyên giá		26.538.571.122	25.087.411.900
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(13.189.971.535)	(10.984.658.914)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	59.721.696.632	61.770.998.153
228	Nguyên giá		64.793.063.419	64.793.063.419
229	Giá trị khấu hao lũy kế		(5.071.366.787)	(3.022.065.266)
250	Đầu tư tài chính dài hạn		-	-
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	4(c)	1.350.000.000	1.350.000.000
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	4(c)	(1.350.000.000)	(1.350.000.000)
260	Tài sản dài hạn khác		5.737.500.000	7.798.912.277
261	Chi phí trả trước dài hạn		-	148.912.277
269	Lợi thế thương mại	12	5.737.500.000	7.650.000.000
270	TỔNG TÀI SẢN		3.116.898.661.825	3.430.851.365.735

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 31 tháng 12 năm	
			2023 VND	2022 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ		2.569.618.264.855	2.919.803.429.074
310	Nợ ngắn hạn		2.567.083.530.217	2.918.696.410.805
311	Phải trả người bán ngắn hạn	13	798.741.025.607	584.177.227.186
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	14	4.428.031.196	3.424.170.679
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15(b)	7.603.921.411	4.379.918.124
314	Phải trả người lao động	16	21.608.396.503	23.150.038.044
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	17	5.814.687.641	5.774.878.988
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	18	-	17.996.724.410
319	Phải trả ngắn hạn khác	19	187.969.705.869	647.265.440.783
320	Vay ngắn hạn	20	1.527.204.262.514	1.619.911.855.961
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	21	13.713.499.476	12.616.156.630
330	Nợ dài hạn		2.534.734.638	1.107.018.269
337	Phải trả dài hạn khác		607.018.269	1.107.018.269
341	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	34	1.927.716.369	-
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		547.280.396.970	511.047.936.661
410	Vốn chủ sở hữu		547.280.396.970	511.047.936.661
411	Vốn góp của chủ sở hữu	22, 23	518.278.940.000	398.874.090.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		518.278.940.000	398.874.090.000
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	23	28.950.899.627	113.247.120.498
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước		9.592.270.498	2.771.747.046
421b	- LNST chưa phân phối của năm nay		19.358.629.129	110.475.373.452
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	23	50.557.343	(1.073.273.837)
440	TỔNG NGUỒN VỐN		3.116.898.661.825	3.430.851.365.735

Nguyễn Văn Nghĩa
Người lập

Phan Hải Âu
Kế toán trưởng



Vũ Tiến Dương
Giám đốc
Ngày 29 tháng 3 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2023 VND	2022 VND
01	Doanh thu bán hàng	6.937.893.866.931	8.956.495.588.729
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(173.453.609.008)	(321.875.289.667)
10	Doanh thu thuần về bán hàng	6.764.440.257.923	8.634.620.299.062
11	Giá vốn hàng bán	(6.469.859.681.200)	(8.213.743.407.486)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng	294.580.576.723	420.876.891.576
21	Doanh thu hoạt động tài chính	109.900.241.914	58.465.086.731
22	Chi phí tài chính	(119.017.348.241)	(109.422.006.863)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay	(114.268.665.118)	(56.777.373.219)
25	Chi phí bán hàng	(171.522.546.037)	(180.494.114.730)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(35.042.106.995)	(48.796.453.026)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	78.898.817.364	140.629.403.688
31	Thu nhập khác	4.584.686.899	991.449.044
32	Chi phí khác	(280.593.977)	(3.048.532.698)
40	Lợi nhuận/(lỗ) khác	4.304.092.922	(2.057.083.654)
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	83.202.910.286	138.572.320.034
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(17.953.082.394)	(25.691.776.675)
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(1.927.716.369)	-
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	63.322.111.523	112.880.543.359
Phân bổ cho:			
61	Công ty	62.198.280.343	112.526.930.620
62	Cổ đông không kiểm soát	1.123.831.180	353.612.739
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	24(a)	2.198
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	24(b)	2.198

Nguyễn Văn Nghĩa
Người lập

Phan Hải Âu
Kế toán trưởng



Vũ Tiến Dương
Giám đốc
Ngày 29 tháng 3 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm	
		2023 VND	2022 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	83.202.910.286	138.572.320.034
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ") và phân bổ lợi thế thương mại	11,12 6.612.895.142	6.159.161.529
03	Hoàn nhập các khoản dự phòng	(3.153.555.502)	(3.334.193.071)
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	29 (157.243.463)	(464.476.525)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	29 (85.383.963.433)	(20.812.214.737)
06	Chi phí lãi vay	30 114.268.665.118	56.777.373.219
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	115.389.708.148	176.897.970.449
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu	97.155.810.514	(359.228.121.096)
10	Giảm/(tăng) hàng tồn kho	568.230.886.004	(854.689.005.269)
11	Giảm các khoản phải trả	(274.515.824.002)	(17.214.400.383)
12	Giảm chi phí trả trước	2.934.567.868	69.429.009
13	Giảm chứng khoán kinh doanh	3.610.867.269	35.491.518.345
14	Tiền lãi vay đã trả	(112.510.036.913)	(58.381.914.315)
15	Thuế TNDN đã nộp	15 (15.091.148.342)	(34.348.846.420)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	21 (279.993.168)	(322.200.001)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	384.924.837.378	(1.111.725.569.681)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm TSCĐ	11 (1.896.940.222)	(7.441.638.040)
23	Tiền chi đầu tư tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn trên 3 tháng	(1.908.700.000.000)	(698.329.000.000)
24	Tiền thu tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn trên 3 tháng	1.577.529.000.000	100.000.000.000
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	-	(311.250.000)
27	Tiền thu lãi tiền gửi	48.159.293.815	41.783.541.887
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(284.908.646.407)	(564.298.346.153)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, bán cổ phiếu quỹ	15.750.000.000	2.680.000.000
33	Tiền thu từ vay ngắn hạn	20 5.036.737.610.925	4.496.882.335.371
34	Tiền chi trả nợ gốc vay ngắn hạn	20 (5.129.445.204.372)	(3.695.225.304.598)
36	Tiền chi trả cổ tức cho cổ đông	25 (31.907.957.600)	(46.022.369.275)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(108.865.551.047)	758.314.661.498
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm	(8.849.360.076)	(917.709.254.336)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm	3 72.261.768.252	990.880.289.576
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(4.482.379)	(909.266.988)
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	3 63.407.925.797	72.261.768.252

Các giao dịch không bằng tiền trọng yếu ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được trình bày tại Thuyết minh 38.

Nguyễn Văn Nghĩa
Người lập

Phan Hải Âu
Kế toán trưởng



Vũ Tiến Dương
Giám đốc
Ngày 29 tháng 3 năm 2024

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 45 là một phần cấu thành báo cáo tài chính hợp nhất này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2023**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí (“Công ty”) tiền thân là Công ty TNHH Một Thành viên Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí – được thành lập trên cơ sở Xí nghiệp Viễn thông Dầu khí theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0305482862 ngày 4 tháng 2 năm 2008.

Theo Nghị quyết số 28/NQ-DVTHDK ngày 13 tháng 9 năm 2011 của Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí (“Petrosetco”), Công ty mẹ của Công ty, về phương án tái cấu trúc tổng thể Petrosetco, Công ty TNHH Một Thành viên Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí được chuyển đổi thành công ty cổ phần. Công ty chính thức hoạt động dưới hình thức cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 6 số 0305482862 ngày 7 tháng 11 năm 2011 và các Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh tiếp theo do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp với lần thay đổi gần nhất lần thứ 32 ngày 15 tháng 12 năm 2023.

Ngày 28 tháng 6 năm 2013, cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã giao dịch cổ phiếu là (“PSD”).

Chủ sở hữu của Công ty bao gồm Petrosetco và các cổ đông khác. Chi tiết về tỷ lệ phần trăm góp vốn được trình bày ở Thuyết minh 22(b).

Hoạt động chính của Nhóm công ty là mua bán thiết bị viễn thông, thiết bị điện tử, công nghệ thông tin; bán buôn máy vi tính, thiết bị; bán buôn sản phẩm đồ chơi, sản phẩm trò chơi, sửa chữa máy vi tính và thiết bị ngoại vi; kinh doanh thuốc, dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh; các hoạt động dịch vụ giao nhận hàng hóa, dịch vụ logistic.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Nhóm công ty là 12 tháng.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Nhóm công ty có 261 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 279 nhân viên).

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN/HN

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, Công ty có 2 công ty con, 1 công ty liên kết, 1 đơn vị khác được đầu tư vốn góp như được trình bày ở Thuyết minh 4(c), và 3 đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 2 công ty con, 1 công ty liên kết, 1 đơn vị khác được đầu tư vốn góp và 4 đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân). Chi tiết như sau:

	Hoạt động chính	Nơi thành lập, đăng ký hoạt động	2023		2022	
			Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết %	Tỷ lệ sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết %
Công ty con						
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 Hà Chí Minh	92,5	92,5	92,5	92,5
Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một Thành viên An Lạc Nhơn Trạch ("An Lạc Nhơn Trạch")	Hoạt động chính là cung cấp dịch vụ đóng gói các sản phẩm từ giấy	Tỉnh Đồng Nai	100	100	100	100
Công ty liên kết						
Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại số Vietecom ("Vietecom") (*)	Kinh doanh thiết bị điện tử, công nghệ thông tin, chuyển giao công nghệ, giao nhận hàng hóa	Thành phố Hà Nội	20	20	20	20
Đơn vị khác						
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bán lẻ Dầu khí	Hoạt động chính là bán lẻ máy vi tính, phần mềm và thiết bị viễn thông	Thành phố Hà Chí Minh	11,25	11,25	11,25	11,25
Đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc						
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí tại Hà Nội	Hoạt động chính là buôn bán máy móc thiết bị và phụ tùng	Thành phố Hà Nội				
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí tại Cần Thơ	Hoạt động chính là buôn bán máy móc thiết bị và phụ tùng	Thành phố Cần Thơ				
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí tại Đà Nẵng	Hoạt động chính là buôn bán máy móc thiết bị và phụ tùng	Thành phố Đà Nẵng				
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí tại Nghệ An (**)	Hoạt động chính là buôn bán máy móc thiết bị và phụ tùng	Tỉnh Nghệ An				

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

- (*) Vietecom đang trong quá trình thực hiện thủ tục giải thể theo Nghị quyết số 15/NQ-PSD-HĐQT ngày 11 tháng 5 năm 2017. Tại ngày phê chuẩn báo cáo tài chính hợp nhất này, việc giải thể Vietecom vẫn đang được tiến hành.
- (**) Theo Nghị quyết của HĐQT Công ty số 14/NQ-PSD-HĐQT ngày 21 tháng 6 năm 2023, HĐQT đã thông qua việc chấm dứt hoạt động chi nhánh Công ty tại Nghệ An. Ngày 23 tháng 10 năm 2023, Công ty đã nhận được Thông báo số 22587/23 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nghệ An về việc chấm dứt hoạt động chi nhánh Công ty tại Nghệ An.

2 CÁC 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 2.5.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ 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 Nhóm công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Nhóm 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”).

2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán hợp nhất. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Nhóm công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính****Công ty con**

Công ty con là các doanh nghiệp mà Nhóm 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 Nhóm 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 Nhóm công ty. Việc hợp nhất chấm dứt kể từ lúc quyền kiểm soát không còn.

Phương pháp kế toán mua được Nhóm 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.

Trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn, khi xác định lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua giá rẻ, giá phí khoản đầu tư vào công ty con được tính là tổng của giá phí tại ngày đạt được quyền kiểm soát công ty con cộng với giá phí của những lần trao đổi trước đã được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày công ty mẹ kiểm soát công ty con.

Giao dịch, công nợ và các khoản lãi, các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh giữa Công ty mẹ và các công ty con và giữa các công ty với nhau được loại trừ khi hợp nhất. Chính sách kế toán của các công ty con cũng thay đổi nếu cần thiết để đảm bảo sự nhất quán với chính sách kế toán đang được Nhóm công ty áp dụng.

Báo cáo tài chính của các công ty trong Nhóm 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 Nhóm 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.

Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Nhóm công ty áp dụng chính sách cho các nghiệp vụ đối với cổ đông không kiểm soát giống như nghiệp vụ với các bên không thuộc Nhóm 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.

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Nhóm công ty trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Nhóm công ty trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào LNST chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.5 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính (tiếp theo)****Nghiệp vụ và lợi ích của cổ đông không kiểm soát (tiếp theo)**

Những giao dịch làm thay đổi tỷ lệ sở hữu của Nhóm công ty trong công ty con dẫn đến việc mất quyền kiểm soát đối với công ty con, thì chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Nhóm công ty trong tài sản thuần của công ty con và số chi hoặc thu từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Phần sở hữu còn lại trong công ty này sẽ được hạch toán như một khoản đầu tư tài chính thông thường hoặc kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu kể từ khi công ty mẹ không còn nắm quyền kiểm soát công ty con.

Công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Nhóm 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 công ty đó. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Khoản đầu tư của Nhóm 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 Nhóm công ty được chia sau khi đầu tư vào 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 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 Nhóm công ty trong công ty liên kết, Nhóm công ty sẽ không ghi nhận khoản lỗ vượt đó trừ khi đã phát sinh nghĩa vụ hoặc đã thanh toán hộ cho 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 Nhóm công ty áp dụng.

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

2.6 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 Nhóm công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con 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. Nhóm 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 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.

Lợi thế thương mại được ghi nhận theo giá gốc trừ khấu hao lũy kế, và được đánh giá tổn thất lợi thế thương mại định kỳ hàng năm. 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.7 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.

2.8 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của 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 các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán hàng hóa. 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 ước tính 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.

2.9 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 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.

Nhóm 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.

2.10 Đầu tư tài chính**(a) Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán do Nhóm 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, Giám đốc 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 chứng khoán kinh doanh được lập khi giá trị ghi sổ 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 kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong năm. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.10 Đầu tư tài chính (tiếp theo)

(a) Chứng khoán kinh doanh (tiếp theo)

Thời điểm ghi nhận chứng khoán kinh doanh là thời điểm Nhóm công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh; và
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật Việt Nam.

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.

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Nhóm 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, Giám đốc 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 năm 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.

(c) 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 2.5).

(d) Đầu tư góp vốn và dự phòng giảm giá đầu tư vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là 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, Giám đốc 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 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 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.11 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 nguyên giá tài sản 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 trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Các tỷ lệ khấu hao chủ yếu hàng năm của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	5%/năm
Máy móc thiết bị	20%/năm
Phương tiện vận tải	16,67%/năm
Thiết bị quản lý	20 - 33%/năm
Phần mềm	20%/năm
Quyền sử dụng tài sản	3,125%/năm

Quyền sử dụng tài sản bao gồm giá mua lại quyền sử dụng đất (tiền sử dụng đất đã trả trước cho các hợp đồng thuê đất và được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất). Quyền sử dụng tài sản có thời hạn được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Nguyên giá của quyền sử dụng tài sản bao gồm giá mua, giá trị tiền sử dụng đất đã trả trước cho các hợp đồng thuê đất và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng tài sản được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của quyền sử dụng đất.

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.

2.12 Thuê tài sản

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.13 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các 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.

2.14 Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính chất thương mại và không liên quan đến giao dịch mua hàng và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả 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 nợ phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thanh toán.

2.15 Vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng.

Các khoản vay 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 vay tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất tới ngày đến hạn thanh toán.

Chi phí đi vay được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

2.16 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa và dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm tài chính nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính.

2.17 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Nhóm công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra, việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải trả phải lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng phải trả đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí kinh doanh trong năm tài chính.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.18 Thu nhập lãi chưa thực hiện

Thu nhập lãi chưa thực hiện là khoản thu nhập nhận trước cho một hay nhiều kỳ kế toán chủ yếu bao gồm thu nhập lãi tiền gửi nhận trước. Nhóm công ty ghi nhận các khoản thu nhập lãi chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Nhóm công ty sẽ phải thực hiện trong tương lai. Khi các điều kiện ghi nhận thu nhập lãi được thỏa mãn, thu nhập lãi chưa thực hiện sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm tài chính tương ứng với phần thỏa mãn điều kiện ghi nhận thu nhập lãi đó.

2.19 Vốn 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.

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.

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi) sau thuế TNDN của Nhóm công ty tại thời điểm báo cáo.

2.20 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức của Nhóm 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.

LNST TNDN 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 Nhóm công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm công ty trích lập các quỹ sau:

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST TNDN chưa phân phối của Nhóm 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.21 Ghi nhận doanh thu****(a) 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:

- Nhóm 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;
- Nhóm 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;
- Nhóm 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 Nhóm công ty dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Nhóm công ty thì Nhóm 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.

(b) 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 (2) 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.

(c) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi Nhóm công ty xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2.22 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 hàng hóa được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu năm tài chính phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với hàng hóa 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.

2.23 Giá vốn hàng bán

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

2.24 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 cho vay và 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.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.25 Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán hàng hoá.

2.26 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 Nhóm công ty.

2.27 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 thu nhập 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 thu nhập 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 TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.28 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Nhóm công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Nhóm công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Nhóm công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và các công ty trong cùng tập đoàn là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Nhóm công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Nhóm công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm HĐQT, Ban Giám đốc của Nhóm công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Nhóm công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.29 Báo cáo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm công ty tham gia vào việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Nhóm công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

2.30 Ước tính kế toán trọng yếu

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 lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về tài sản, nợ phải trả và việc trình bày các khoản nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm:

- Thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ (Thuyết minh 2.11);
- Dự phòng giảm giá đầu tư (Thuyết minh 2.10);
- Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (Thuyết minh 2.8); và
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 2.9).

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 Nhóm công ty và được Giám đốc đánh giá là hợp lý.

3 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	2023 VND	2022 VND
Tiền mặt	506.515.595	539.337.913
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	62.901.410.202	70.722.430.339
Các khoản tương đương tiền (*)	-	1.000.000.000
	<u>63.407.925.797</u>	<u>72.261.768.252</u>

(*) Các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi có kỳ hạn với thời gian đáo hạn ban đầu không quá 3 tháng và hưởng lãi suất theo mức lãi suất tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Chứng khoán kinh doanh

	2023			2022		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Dự phòng VND
Công ty Cổ phần Tập đoàn Dabaco Việt Nam ("DBC")	-	-	-	1.455.736.792	1.410.000.000	(45.736.792)
Các khoản đầu tư khác	-	-	-	2.155.130.477	2.108.900.000	(121.541.385)
	-	-	-	3.610.867.269	3.518.900.000	(167.278.177)

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, giá trị hợp lý của cổ phiếu niêm yết được xác định dựa trên số lượng cổ phiếu mà Nhóm công ty nắm giữ và giá đóng cửa gần nhất của cổ phiếu niêm yết trên sàn giao dịch chứng khoán tại ngày kết thúc năm tài chính.

(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	2023		2022	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngắn hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	929.500.000.000	929.500.000.000	598.329.000.000	598.329.000.000

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, số dư thể hiện giá trị các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có kỳ hạn ban đầu lớn hơn 3 tháng và kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng tại các Ngân hàng Thương mại và Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS, hưởng lãi suất theo mức lãi suất tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN

- 4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**
(c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	2023		2022	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty Cổ phần Dịch vụ Bán lẻ Dầu khí	1.350.000.000	(*)	1.350.000.000	(*)
			Dự phòng VND	Dự phòng VND
			(1.350.000.000)	(1.350.000.000)
			<u>1.350.000.000</u>	<u>(1.350.000.000)</u>

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, Nhóm công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất vì khoản đầu tư này không có giá niêm yết trên thị trường chứng khoán. Giá trị hợp lý của khoản đầu tư tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	2023 VND	2022 VND
Bên thứ ba		
Công ty TNHH Vi Tính Nguyên Kim	161.002.979.442	22.884.647.395
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Istone	153.462.795.507	15.014.676.116
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Diệu Phúc	49.721.929.128	30.707.197.722
Công ty Cổ phần Hesman Việt Nam	47.313.214.085	11.853.953.052
Công ty TNHH Thương mại Tổng hợp HTV	38.964.419.263	13.521.200.645
Công ty Cổ phần Thế Giới Di Động	36.369.303.910	18.733.900.452
Công ty TNHH Công nghệ Viễn thông Thanh Anh	34.994.943.000	41.492.158.609
Brand Maker SVN Pte. Ltd	-	355.495.754.810
Khác	405.886.595.079	459.091.204.723
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b))	157.709.657.917	170.736.126.926
	<u>1.085.425.837.331</u>	<u>1.139.530.820.450</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán và được lập dự phòng lần lượt là 197.808.961.946 Đồng và 212.219.291.687 Đồng như đã trình bày tại Thuyết minh 8.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2023 VND	2022 VND
Công ty TNHH Truyền thông và Dịch vụ Facture	697.162.950	-
Công ty TNHH Arcelik Hitachi Home Appliances Sales Việt Nam	-	7.183.028.473
Khác	233.370.390	539.312.114
	<u>930.533.340</u>	<u>7.722.340.587</u>

7 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	2023 VND	2022 VND
Phải thu từ bên liên quan (Thuyết minh 37(b))	51.394.484.740	21.342.154.603
Phải thu khác từ nhà cung cấp	30.928.750.234	32.540.593.045
Phải thu tiền lãi ngân hàng	19.227.945.208	-
Ký quỹ, ký cược	1.570.243.952	-
Tạm ứng nhân viên	485.916.880	654.900.000
Phải thu từ bán chứng khoán kinh doanh	-	6.532.265.532
Khác	3.610.648.839	5.452.609.441
	<u>107.217.989.853</u>	<u>66.522.522.621</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, Nhóm công ty không có khoản phải thu ngắn hạn khác nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

8 DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

	2023			Thời gian quá hạn
	Giá trị gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	
Một công ty thành viên thuộc Petrosetco	155.473.559.006	110.146.240	155.363.412.766	Trên 3 năm
Khác	42.335.402.940	36.170.184.174	6.165.218.766	Trên 3 năm
	<u>197.808.961.946</u>	<u>36.280.330.414</u>	<u>161.528.631.532</u>	
	2022			Thời gian quá hạn
	Giá trị gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	
Một công ty thành viên thuộc Petrosetco	168.756.318.747	13.392.905.981	155.363.412.766	Trên 3 năm
Khác	43.462.972.940	37.213.555.840	6.249.417.100	Trên 3 năm
	<u>212.219.291.687</u>	<u>50.606.461.821</u>	<u>161.612.829.866</u>	

9 HÀNG TỒN KHO

	2023		2022	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	61.448.567.918	-	12.343.796.195	-
Hàng hóa	811.780.413.116	(9.706.976.048)	1.428.952.052.744	(12.609.055.039)
Hàng gửi bán	250.909.959	-	414.928.058	-
	<u>873.479.890.993</u>	<u>(9.706.976.048)</u>	<u>1.441.710.776.997</u>	<u>(12.609.055.039)</u>

Biến động về dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong năm tài chính như sau:

	2023 VND	2022 VND
Số dư đầu năm	12.609.055.039	14.483.032.181
Hoàn nhập dự phòng (Thuyết minh 28)	(2.902.078.991)	(1.873.977.142)
Số dư cuối năm	<u>9.706.976.048</u>	<u>12.609.055.039</u>

10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	2023 VND	2022 VND
Phí sử dụng thư tín dụng trả chậm có điều khoản trả ngay ("UPAS L/C")	-	2.525.770.781
Khác	786.568.453	1.046.453.263
	<u>786.568.453</u>	<u>3.572.224.044</u>

Biến động về chi phí trả trước ngắn hạn trong năm tài chính như sau:

	2023 VND	2022 VND
Số dư đầu năm	3.572.224.044	579.298.487
Tăng trong năm	12.662.319.334	27.665.688.025
Phân bổ trong năm	(15.447.974.925)	(24.672.762.468)
Số dư cuối năm	<u>786.568.453</u>	<u>3.572.224.044</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN/HN

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”)

(a) TSCĐ hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	4.997.569.766	80.300.000	13.325.539.988	6.684.002.146	25.087.411.900
Mua trong năm	-	-	1.896.940.222	-	1.896.940.222
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(445.781.000)	-	(445.781.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	4.997.569.766	80.300.000	14.776.699.210	6.684.002.146	26.538.571.122
Khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	249.878.488	80.300.000	6.010.771.067	4.643.709.359	10.984.658.914
Khấu hao trong năm	249.878.488	-	1.524.218.209	876.996.924	2.651.093.621
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(445.781.000)	-	(445.781.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	499.756.976	80.300.000	7.089.208.276	5.520.706.283	13.189.971.535
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	4.747.691.278	-	7.314.768.921	2.040.292.787	14.102.752.986
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	4.497.812.790	-	7.687.490.934	1.163.295.863	13.348.599.587

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, nguyên giá TSCĐ hữu hình của Nhóm công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 9,1 tỷ Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 9,2 tỷ Đồng).

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”) (tiếp theo)

(b) TSCĐ vô hình

	Quyền sử dụng tài sản VND	Phần mềm VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2023	63.462.219.163	1.330.844.256	64.793.063.419
Khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	1.983.194.349	1.038.870.917	3.022.065.266
Khấu hao trong năm	1.983.194.349	66.107.172	2.049.301.521
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	3.966.388.698	1.104.978.089	5.071.366.787
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	61.479.024.814	291.973.339	61.770.998.153
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	59.495.830.465	225.866.167	59.721.696.632

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, nguyên giá TSCĐ vô hình của Nhóm công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 1 tỷ Đồng.

12 LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Bình Minh VND
Nguyên giá	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2023	19.125.000.000
Giá trị phân bổ lũy kế	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	11.475.000.000
Phân bổ trong năm	1.912.500.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	13.387.500.000
Giá trị còn lại	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	7.650.000.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	5.737.500.000

13 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	2023 Giá trị/số có khả năng trả nợ VND	2022 Giá trị/số có khả năng trả nợ VND
Bên thứ ba		
Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam Thái Nguyên	366.950.392.100	156.323.555.500
Lenovo (Singapore) Pte, Ltd	100.174.301.291	4.648.904.098
Asus Global Pte.Ltd	67.551.689.469	16.617.961.433
Công ty Dell Global B.V	47.734.384.500	24.201.605.274
Công ty Dell Global B.V (Chi nhánh Singapore) - TT CCS	45.563.946.622	10.466.039.377
Microsoft Regional Sales Pte Ltd	34.373.226.922	22.908.874.844
Khác	73.040.386.511	74.871.143.545
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b))	63.352.698.192	274.139.143.115
	<u>798.741.025.607</u>	<u>584.177.227.186</u>

14 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	2023 VND	2022 VND
Công ty Cổ phần Thương mại Nguyễn Kim	1.141.611.775	-
Khác	3.286.419.421	3.424.170.679
	<u>4.428.031.196</u>	<u>3.424.170.679</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TÓNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN

15 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước như sau:

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Số phải thu/phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	Số đã căn trừ trong năm VND	Tại ngày 31.12.2023 VND
(a) Phải thu					
Thuế GTGT được khấu trừ	184.720.519.937	727.869.963.330	-	(765.511.135.438)	147.079.347.829
Thuế TNDN	100.000.000	-	-	-	100.000.000
	<u>184.820.519.937</u>	<u>727.869.963.330</u>	<u>-</u>	<u>(765.511.135.438)</u>	<u>147.179.347.829</u>
(b) Phải nộp					
Thuế TNDN	3.313.904.393	17.953.082.394	(15.091.148.342)	-	6.175.838.445
Thuế thu nhập cá nhân	1.066.013.731	6.901.957.468	(6.613.092.506)	-	1.354.878.693
Thuế GTGT	-	999.871.833.207	(234.287.493.496)	(765.511.135.438)	73.204.273
Thuế nhà thầu nước ngoài	-	25.507.386.282	(25.507.386.282)	-	-
Thuế nhập khẩu	-	1.682.356.131	(1.682.356.131)	-	-
Thuế khác	-	18.000.000	(18.000.000)	-	-
	<u>4.379.918.124</u>	<u>1.051.934.615.482</u>	<u>(283.199.476.757)</u>	<u>(765.511.135.438)</u>	<u>7.603.921.411</u>

16 PHẢI TRẢ NGƯỜI LAO ĐỘNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2022, số dư phải trả người lao động chủ yếu bao gồm lương và các khoản thưởng cho người lao động.

17 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	2023 VND	2022 VND
Chi phí lãi vay	978.358.760	1.745.501.336
Chi phí nhập hàng	125.988.931	508.186.620
Khác	4.710.339.950	3.521.191.032
	<u>5.814.687.641</u>	<u>5.774.878.988</u>

18 DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	2023 VND	2022 VND
Lãi tiền gửi nhận trước	-	17.996.724.410
	<u>-</u>	<u>17.996.724.410</u>

19 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	2023 VND	2022 VND
Bên thứ ba		
Phải trả hỗ trợ đại lý bán hàng nhận từ nhà cung cấp	106.305.079.560	98.241.364.797
Khoản hỗ trợ hoạt động tiếp thị nhận từ nhà cung cấp	27.035.254.296	22.621.738.179
Cổ tức phải trả (Thuyết minh 25)	9.818.368.148	6.643.786.548
Phải trả cho việc sử dụng UPAS L/C (*)	-	485.980.988.218
Khác	12.912.123.865	8.258.459.041
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b))		
Cổ tức phải trả (Thuyết minh 25)	31.898.880.000	25.519.104.000
	<u>187.969.705.869</u>	<u>647.265.440.783</u>

(*) Khoản phải trả cho việc sử dụng UPAS L/C là các khoản phải trả ngân hàng từ nghiệp vụ ngân hàng đã thanh toán trả ngay cho Người thụ hưởng theo bộ chứng từ trả chậm theo Thư tín dụng do Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh Hồ Chí Minh phát hành. Sau đó, Công ty sẽ thanh toán gốc và phí (nếu có) cho ngân hàng vào ngày đáo hạn bộ chứng từ.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TÓNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN/HN

20 VAY NGẮN HẠN

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Tăng VND	Giảm VND	Tại ngày 31.12.2023 VND
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (i)	448.725.111.104	931.063.361.010	(933.116.663.964)	446.671.808.150
Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC Việt Nam (ii)	381.738.673.442	1.247.571.127.076	(1.431.411.932.714)	197.897.867.804
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Tân (iii)	364.093.307.911	1.811.182.233.712	(1.675.941.018.282)	499.334.523.341
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam (iv)	232.189.774.296	590.069.445.754	(622.683.010.733)	199.576.209.317
Ngân hàng TMCP Xuất Nhập khẩu Việt Nam (v)	193.164.989.208	446.126.732.673	(455.567.867.979)	183.723.853.902
Ngân hàng TMCP Quân đội (vi)	-	10.724.710.700	(10.724.710.700)	-
	<u>1.619.911.855.961</u>	<u>5.036.737.610.925</u>	<u>(5.129.445.204.372)</u>	<u>1.527.204.262.514</u>

(i) Khoản vay này có hạn mức tín dụng là 450 tỷ đồng, được đảm bảo bằng Chứng thư bảo lãnh của Petrosetco, kỳ hạn dưới 12 tháng và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố.

(ii) Khoản vay này có thể giải ngân bằng Đô la Mỹ hoặc đồng tiền khác tương đương với số tiền giải ngân tối đa là 450 tỷ đồng, được đảm bảo bằng Chứng thư bảo lãnh của Petrosetco, kỳ hạn dưới 12 tháng và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố.

(iii) Khoản vay này có hạn mức tín dụng là 500 tỷ đồng, được đảm bảo bằng Chứng thư bảo lãnh của Petrosetco, kỳ hạn dưới 12 tháng và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố.

(iv) Khoản vay này có hạn mức tín dụng là 400 tỷ đồng, được đảm bảo bằng Chứng thư bảo lãnh của Petrosetco, kỳ hạn dưới 12 tháng và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố.

(v) Khoản vay này có hạn mức tín dụng là 200 tỷ đồng, được đảm bảo bằng Chứng thư bảo lãnh của Petrosetco, kỳ hạn dưới 12 tháng và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố.

(vi) Khoản vay này có hạn mức tín dụng là 500 tỷ đồng, được đảm bảo bằng Chứng thư bảo lãnh của Petrosetco, kỳ hạn dưới 12 tháng và chịu lãi suất thay đổi theo từng thời kỳ do ngân hàng công bố.

21 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	2023 VND	2022 VND
Số dư đầu năm	12.616.156.630	10.886.799.463
Trích quỹ trong năm (Thuyết minh 23)	1.377.336.014	2.051.557.168
Sử dụng quỹ trong năm	(279.993.168)	(322.200.001)
Số dư cuối năm	<u>13.713.499.476</u>	<u>12.616.156.630</u>

22 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	2023 Cổ phiếu phổ thông	2022 Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký, đã phát hành và đang lưu hành	<u>51.827.894</u>	<u>39.887.409</u>

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	Cổ phiếu phổ thông	%	Cổ phiếu phổ thông	%
Petrosetco	39.873.600	76,93	31.897.961	79,97
Các cổ đông khác	11.954.294	23,07	7.989.448	20,03
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	<u>51.827.894</u>	<u>100,00</u>	<u>39.887.409</u>	<u>100,00</u>

(c) Tình hình biến động của vốn chủ sở hữu

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	30.682.623	306.826.230.000
Cổ phiếu mới phát hành	9.204.786	92.047.860.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	<u>39.887.409</u>	<u>398.874.090.000</u>
Cổ phiếu mới phát hành (Thuyết minh 23)	11.940.485	119.404.850.000
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	<u>51.827.894</u>	<u>518.278.940.000</u>

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 đồng trên một cổ phiếu.

Công ty không có cổ phiếu ưu đãi.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DN/HN

23 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	LNST chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	306.826.230.000	(4.551.274.315)	136.866.476.521	(9.381.304.536)	429.760.127.670
Vốn tăng trong năm	92.047.860.000	-	(92.047.860.000)	-	-
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	112.526.930.620	353.612.739	112.880.543.359
Chia cổ tức	-	-	(31.909.927.200)	-	(31.909.927.200)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(2.051.557.168)	-	(2.051.557.168)
Cổ phiếu quỹ	-	4.551.274.315	(1.871.274.315)	-	2.680.000.000
Thay đổi tỷ lệ sở hữu tại công ty con đã nắm quyền kiểm soát	-	-	(8.265.667.960)	7.954.417.960	(311.250.000)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	398.874.090.000	-	113.247.120.498	(1.073.273.837)	511.047.936.661
Vốn tăng trong năm (i)	119.404.850.000	-	(103.654.850.000)	-	15.750.000.000
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	62.198.280.343	1.123.831.180	63.322.111.523
Chia cổ tức (ii)	-	-	(41.462.315.200)	-	(41.462.315.200)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi (iii) (Thuyết minh 21)	-	-	(1.377.336.014)	-	(1.377.336.014)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	518.278.940.000	-	28.950.899.627	50.557.343	547.280.396.970

(i) Theo Nghị quyết số 01/NQ-PSD-ĐHĐCĐ ngày 28 tháng 4 năm 2023 của Đại hội đồng Cổ đông của Công ty, Đại hội đồng Cổ đông đã thông qua phương án phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (“ESOP”) và chi trả cổ tức còn lại của năm tài chính 2022 với tỷ lệ 25% bằng cổ phiếu từ nguồn LNST chưa phân phối lũy kế đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, chi tiết như sau:

- Theo Nghị quyết số 15/NQ/PSD-HĐQT ngày 29 tháng 6 năm 2023, HĐQT đã thông qua việc triển khai thực hiện phương án ESOP với tổng số lượng cổ phiếu dự kiến phát hành là 1.600.000 cổ phiếu, tương đương 4,0113% số lượng cổ phiếu đang lưu hành, giá phát hành là 10.000 Đồng/cổ phiếu.

Theo Nghị quyết số 17/NQ-PSD-HĐQT ngày 16 tháng 8 năm 2023, HĐQT của Công ty đã thông qua báo cáo kết quả phát hành cổ phiếu ESOP năm 2023. Theo đó, tổng số cổ phiếu phát hành là 1.575.000 cổ phiếu, trong đó, số lượng cổ phiếu được phân bổ là 1.575.000 cổ phiếu, HĐQT của Công ty quyết định không thực hiện phân phối lại 25.000 cổ phiếu chưa phân phối hết.

23 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

- Theo Nghị quyết số 21/NQ-PSD-HĐQT ngày 25 tháng 9 năm 2023, HĐQT của Công ty đã thông qua phương án triển khai phát hành cổ phiếu để chi trả cổ tức năm 2022 theo phương án đã được thông qua theo Nghị quyết số 01/NQ-PSD-ĐHĐCĐ ngày 28 tháng 4 năm 2023 tại cuộc họp Đại hội đồng Cổ đông. Theo đó, Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức bằng cổ phiếu tỷ lệ 25% trên tổng số cổ phiếu đang lưu hành, tương đương 10.365.602 cổ phiếu dự kiến phát hành, giá phát hành là 10.000 Đồng/cổ phiếu.

Theo Nghị quyết số 24/NQ-PSD-HĐQT ngày 27 tháng 11 năm 2023, HĐQT của Công ty đã thông qua báo cáo và phương án xử lý cổ phiếu lẻ của đợt phát hành cổ phiếu trả cổ tức năm 2022. Theo đó, tổng số cổ phiếu phát hành thêm là 10.365.485, trong đó, số lượng cổ phiếu được phân bổ là 10.365.485 cổ phiếu, số lượng cổ phiếu lẻ được làm tròn xuống là 117 cổ phiếu sẽ được hủy bỏ.

Theo Quyết định số 1289/QĐ-SGDHN ngày 8 tháng 12 năm 2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, ngày giao dịch chính thức của các cổ phiếu niêm yết bổ sung dưới hình thức phát hành cổ phiếu để trả cổ tức là ngày 22 tháng 12 năm 2023.

- (ii) Theo Nghị quyết của HĐQT số 25/NQ-PSD-HĐQT ngày 26 tháng 12 năm 2023, HĐQT của Công ty đã thông qua việc tạm ứng cổ tức đợt 1 của năm 2023 bằng tiền với tỷ lệ 8% vốn cổ phần, tương ứng 41.462.315.200 Đồng. Tỷ lệ tạm ứng nêu trên đã được Đại hội đồng Cổ đông thông qua tại cuộc họp Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm tài chính 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-PSD-ĐHĐCĐ ngày 28 tháng 4 năm 2023.
- (iii) Thực hiện theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/NQ-PSD-ĐHĐCĐ ngày 28 tháng 4 năm 2023 với tỷ lệ là 2% từ nguồn LNST chưa phân phối của năm 2023, tương đương 1.377.336.014 Đồng.

24 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU**(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và cổ tức của cổ phiếu ưu đãi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm tài chính, điều chỉnh cho cổ phiếu thưởng phát hành trong năm trừ đi cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	2023 VND	2022 VND (*)
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	62.198.280.343	112.526.930.620
Điều chỉnh giảm số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	(1.377.336.014)	(2.051.557.168)
	<u>60.820.944.329</u>	<u>110.475.373.452</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	50.861.319	50.252.894
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>1.196</u>	<u>2.198</u>

24 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU (tiếp theo)

(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu (tiếp theo)

(*) Lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm 2022 đã được tính lại để điều chỉnh cho việc phát hành cổ phiếu để trả cổ tức theo Nghị quyết số 24/NQ-PSD-HĐQT ngày 27 tháng 11 năm 2023 của HĐQT như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2022		
	Số liệu báo cáo trước đây	Điều chỉnh	Số liệu trình bày lại
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông sau điều chỉnh quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	110.475.373.452	-	110.475.373.452
Bình quân gia quyền số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	39.887.409	10.365.485	50.252.894
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>2.770</u>		<u>2.198</u>

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính toán thông qua việc điều chỉnh các số liệu được sử dụng để xác định lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với:

- Ảnh hưởng sau thuế của lãi vay và các chi phí tài chính khác liên quan đến các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm, và
- Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông được lưu hành nếu tất cả cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm được chuyển đổi.

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm tàng có tác động suy giảm trong năm tài chính và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này. Do đó, lãi suy giảm trên cổ phiếu bằng với lãi cơ bản trên cổ phiếu.

25 CỔ TỨC PHẢI TRẢ

	2023 VND	2022 VND
Số dư đầu năm	32.162.890.548	46.275.332.623
Cổ tức phải trả trong năm (Thuyết minh 23)	41.462.315.200	31.909.927.200
Cổ tức đã chi trả bằng tiền	(31.907.957.600)	(46.022.369.275)
Số dư cuối năm (Thuyết minh 19)	<u>41.717.248.148</u>	<u>32.162.890.548</u>

26 KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngoại tệ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm số ngoại tệ 88.758,34 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 1.337.673 Đô la Mỹ).

27 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

	2023 VND	2022 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	6.890.896.699.270	8.895.697.487.440
Doanh thu khác	46.997.167.661	60.798.101.289
	<u>6.937.893.866.931</u>	<u>8.956.495.588.729</u>
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	(123.134.653.205)	(229.402.692.075)
Giảm giá hàng bán	(25.896.424.923)	(68.591.380.599)
Hàng bán bị trả lại	(24.422.530.880)	(23.881.216.993)
	<u>(173.453.609.008)</u>	<u>(321.875.289.667)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng và khác		
Doanh thu thuần về bán hàng	6.717.443.090.262	8.573.822.197.773
Doanh thu thuần khác	46.997.167.661	60.798.101.289
	<u>6.764.440.257.923</u>	<u>8.634.620.299.062</u>

28 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	2023 VND	2022 VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	6.472.761.760.191	8.215.617.384.628
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 9)	(2.902.078.991)	(1.873.977.142)
	<u>6.469.859.681.200</u>	<u>8.213.743.407.486</u>

29 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	2023 VND	2022 VND
Lãi tiền gửi	85.383.963.433	20.812.214.737
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	16.644.674.432	29.777.530.946
Tiền lãi phạt thanh toán chậm	3.871.784.450	3.086.163.553
Lãi từ chứng khoán kinh doanh	798.150.992	3.985.425.510
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối năm	157.243.463	464.476.525
Khác	3.044.425.144	339.275.460
	<u>109.900.241.914</u>	<u>58.465.086.731</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ PHÂN PHỐI TỔNG HỢP DẦU KHÍ

Mẫu số B 09 – DNHN

30 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	2023 VND	2022 VND
Lãi tiền vay	81.157.109.440	43.792.300.748
Chi phí sử dụng UPAS L/C	33.111.555.678	12.985.072.471
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	4.000.848.523	14.034.421.822
Lỗi từ chứng khoán kinh doanh	44.963.303	37.516.109.086
Hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	(167.278.177)	(940.700.434)
Khác	870.149.474	2.034.803.170
	<u>119.017.348.241</u>	<u>109.422.006.863</u>

31 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	2023 VND	2022 VND
Chi phí nhân viên	55.515.211.975	58.177.741.182
Chi phí quảng cáo, tiếp thị	28.533.422.776	23.644.113.014
Chi phí thuê	16.203.974.089	14.248.910.803
Chi phí hỗ trợ bán hàng	14.257.142.596	13.544.108.991
Chi phí vận chuyển	11.921.824.801	17.387.282.585
Chi phí bảo hiểm	7.267.761.037	6.610.134.128
Chi phí khấu hao	808.576.105	555.393.904
Khác	37.014.632.658	46.326.430.123
	<u>171.522.546.037</u>	<u>180.494.114.730</u>

32 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	2023 VND	2022 VND
Chi phí nhân viên	21.630.659.024	18.056.021.338
Chi phí khấu hao	3.891.819.036	1.458.194.788
Chi phí thuê	2.540.133.950	2.465.533.620
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.161.862.011	4.317.981.340
Chi phí quản lý (Thuyết minh 37(a))	-	15.000.000.000
Hoàn nhập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(145.859.589)	(519.515.495)
Khác	5.963.492.563	8.018.237.435
	<u>35.042.106.995</u>	<u>48.796.453.026</u>

33 THU NHẬP KHÁC

	2023 VND	2022 VND
Thu nhập từ hàng khuyến mãi không thu tiền	3.227.156.721	671.274.104
Khác	1.357.530.178	320.174.940
	<u>4.584.686.899</u>	<u>991.449.044</u>

34 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Nhóm công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

	2023 VND	2022 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	83.202.910.286	138.572.320.034
Thuế tính ở thuế suất 20%	16.640.582.057	27.714.464.007
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	1.109.993.242	1.208.697.750
Lỗ tính thuế đã được sử dụng (**)	(2.538.015.146)	(1.247.200.634)
Chênh lệch tạm thời trước kia không ghi nhận thuế TNDN hoãn lại	4.668.238.610	(1.984.184.448)
Chi phí thuế TNDN (*)	<u>19.880.798.763</u>	<u>25.691.776.675</u>
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:		
Thuế TNDN - hiện hành	17.953.082.394	25.691.776.675
Thuế TNDN - hoãn lại (***)	1.927.716.369	-
	<u>19.880.798.763</u>	<u>25.691.776.675</u>

(*) Chi phí thuế TNDN cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

(**) Đây là khoản lỗ tính thuế từ một công ty con (chưa quyết toán). Số lỗ tính thuế này còn được chuyển sang các kỳ tính thuế sau trong vòng 5 năm liên tiếp kể từ năm ngay sau năm phát sinh lỗ. Nhóm công ty không ghi nhận tài sản thuế TNDN hoãn lại đối với khoản lỗ tính thuế này vì khả năng công ty con có thu nhập chịu thuế trong tương lai để bù trừ với những khoản lỗ tính thuế này được đánh giá là không chắc chắn.

34 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”) (tiếp theo)

(***) Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được bù trừ khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải trả và khi thuế TNDN hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế và cùng một đơn vị chịu thuế. Chi tiết như sau:

	2023 VND	2022 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	(893.229.134)	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả:		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả sau 12 tháng	2.820.945.503	-
	<u>1.927.716.369</u>	<u>-</u>

Biến động về thuế TNDN hoãn lại, được bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế, trong năm tài chính như sau:

	2023 VND	2022 VND
Số dư đầu năm	-	-
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	1.927.716.369	-
Số dư cuối năm	<u>1.927.716.369</u>	<u>-</u>

Chi tiết tài sản thuế TNDN hoãn lại:

	2023 VND	2022 VND
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	<u>893.229.134</u>	<u>-</u>

Chi tiết thuế TNDN hoãn lại phải trả:

	2023 VND	2022 VND
Các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	<u>2.820.945.503</u>	<u>-</u>

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả năm 2023 là 20%.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

35 CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Chi phí kinh doanh theo yếu tố thể hiện các chi phí phát sinh trong năm tài chính, nhưng không bao gồm giá mua hàng hóa phát sinh trong hoạt động thương mại. Chi tiết được trình bày như sau:

	2023 VND	2022 VND
Chi phí nhân viên	77.145.870.999	76.233.762.520
Chi phí quảng cáo, tiếp thị	28.533.422.776	23.644.113.014
Chi phí dịch vụ mua ngoài	19.905.970.050	18.566.892.143
Chi phí hỗ trợ bán hàng	14.257.142.596	13.544.108.991
Chi phí vận chuyển	11.921.824.801	17.387.282.585
Chi phí khấu hao TSCĐ	6.612.895.142	6.159.161.529
Chi phí quản lý	-	15.000.000.000
Hoàn nhập dự phòng phải thu ngắn hạn	(145.859.589)	(519.515.495)
Khác	48.333.386.257	59.274.762.469
	<u>206.564.653.032</u>	<u>229.290.567.756</u>

36 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Nhóm công ty chỉ hoạt động kinh doanh chủ yếu trên lãnh thổ Việt Nam, vì vậy Nhóm công ty không trình bày báo cáo kinh doanh theo khu vực địa lý.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Trong năm, Nhóm công ty chủ yếu phân phối hàng điện tử (chủ yếu là điện thoại di động, máy tính xách tay), các loại hình kinh doanh khác chiếm tỷ trọng không đáng kể. Do đó, Nhóm công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty được kiểm soát bởi Petrosetco do Petrosetco nắm giữ 76,93% vốn cổ phần của Công ty (Thuyết minh 22). Tập đoàn Dầu khí Việt Nam ("PetroVietnam") là cổ đông lớn nhất của Petrosetco chiếm 23,2% vốn điều lệ của Petrosetco.

Theo đó, Petrosetco, PetroVietnam, các công ty thành viên thuộc Petrosetco, các công ty thành viên thuộc PetroVietnam, công ty con, công ty liên kết được xem là các bên liên quan của Nhóm công ty.

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Chi tiết của các bên liên quan chính và mối quan hệ như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Petrosetco	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Phân phối Sản phẩm Công nghệ Cao Dầu khí	Công ty thành viên thuộc Petrosetco
Công ty Cổ phần Hội tụ Thông Minh	Công ty thành viên thuộc Petrosetco
Công ty Cổ phần Dịch vụ Logistics Dầu khí Việt Nam	Công ty thành viên thuộc Petrosetco
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Dầu khí Biển	Công ty thành viên thuộc Petrosetco
Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Dầu khí	Công ty thành viên thuộc Petrosetco
Công ty Cổ phần Thương mại Dịch vụ Dầu khí Miền Trung	Công ty thành viên thuộc Petrosetco
Công ty Bảo hiểm PVI Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty thành viên thuộc PetroVietnam
Công ty Bảo hiểm PVI Sài Gòn	Công ty thành viên thuộc PetroVietnam
Công ty Bảo hiểm PVI Phía Nam	Công ty thành viên thuộc PetroVietnam
Viện Dầu khí Việt Nam	Công ty thành viên thuộc PetroVietnam

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm tài chính gồm:

	2023 VND	2022 VND
i) Doanh thu bán hàng		
Petrosetco	182.863.636	83.076.120.786
Các công ty thành viên thuộc Petrosetco	19.024.905.045	204.063.039.698
Các công ty thành viên PetroVietnam	893.200.000	20.254.810
	<u>20.100.968.681</u>	<u>287.159.415.294</u>
ii) Mua hàng hóa và dịch vụ		
Petrosetco	878.810.866.184	2.129.711.659.405
Các công ty thành viên thuộc Petrosetco	460.882.980.244	292.598.961.484
Các công ty thành viên thuộc PetroVietnam	8.668.191.318	6.945.691.391
	<u>1.348.362.037.746</u>	<u>2.429.256.312.280</u>
iii) Phí quản lý và phí khác (Thuyết minh 32)		
Petrosetco	-	15.000.000.000
iv) Chia cổ tức		
Petrosetco	<u>31.898.880.000</u>	<u>25.519.104.000</u>

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	2023 VND	2022 VND
v) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt		
Lương và các quyền lợi gộp khác	3.994.576.503	5.192.924.712
Trong đó:		
1. Chi tiết tiền lương của Ban Giám đốc		
Ông Vũ Tiến Dương	1.672.566.000	1.665.141.747
Ông Nguyễn Mạnh Lân	1.143.677.170	1.089.860.131
Ông Phan Hải Âu	986.333.333	705.325.390
Ông Phạm Minh Thư	-	1.540.597.444
	<u>3.802.576.503</u>	<u>5.000.924.712</u>
2. Thù lao thành viên HĐQT		
Ông Nguyễn Đức Minh	40.602.740	-
Ông Phạm Minh Thư	19.397.260	60.000.000
Ông Vũ Tiến Dương	36.000.000	36.000.000
Ông Lê Hoàng Giang	24.361.644	-
Ông Hồ Hoàng Nguyên Vũ	11.638.356	25.052.055
Bà Nguyễn Thị Thanh	-	10.947.945
	<u>132.000.000</u>	<u>132.000.000</u>
3. Thù lao thành viên Ban Kiểm Soát		
Ông Trần Quang Huy	24.000.000	24.000.000
Ông Sơn Chí Tân	18.000.000	12.526.027
Bà Nguyễn Thanh Huyền	-	5.473.973
Bà Bùi Vũ Quỳnh Như	18.000.000	18.000.000
	<u>60.000.000</u>	<u>60.000.000</u>
vi) Nhận vốn lưu động		
Petrosetco	<u>2.997.500.000.000</u>	<u>3.876.500.000.000</u>
vii) Chuyển vốn lưu động		
Petrosetco	<u>3.027.000.000.000</u>	<u>3.796.500.000.000</u>

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	2023 VND	2022 VND
viii) Giao dịch khác		
Petrosetco	5.368.900.000	211.620.000

(b) Số dư cuối năm tài chính với các bên liên quan

	2023 VND	2022 VND
i) Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
Petrosetco	-	2.855.333.910
Các công ty thành viên thuộc Petrosetco	157.709.657.917	167.880.793.016
	<u>157.709.657.917</u>	<u>170.736.126.926</u>
ii) Phải thu ngắn hạn khác (Thuyết minh 7)		
Petrosetco	51.394.484.740	21.342.154.603
iii) Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 13)		
Petrosetco	59.761.287.398	95.463.639.666
Các công ty thành viên thuộc Petrosetco	3.576.020.091	178.367.475.546
Các công ty thành viên thuộc PetroVietnam	15.390.703	308.027.903
	<u>63.352.698.192</u>	<u>274.139.143.115</u>
iv) Phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh 19)		
Petrosetco	31.898.880.000	25.519.104.000
v) Phải thu dài hạn khác		
Các công ty thành viên thuộc Petrosetco	1.102.479.590	1.102.479.590

