

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN VÀ HÓA CHẤT DẦU KHÍ
MIỀN TRUNG**

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

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

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



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	7 - 8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	9 - 24



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung (gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

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

Hội đồng Quản trị

Ông Mai Thanh Hải	Chủ tịch
Ông Trịnh Văn Chương	Thành viên
Ông Nguyễn Quang Đoàn	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Lương Anh Tuấn	Giám đốc (Bổ nhiệm ngày 01 tháng 01 năm 2025)
Ông Trịnh Văn Chương	Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 01 tháng 01 năm 2025)
Ông Tạ Quốc Phương	Phó Giám đốc

Ban Kiểm soát

Bà Nguyễn Thị Kim Anh	Trưởng ban
Ông Phạm Thành Long	Thành viên
Bà Trần Thị Hải Yến	Thành viên

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

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



Handwritten notes and signatures on the right margin, including the name 'TRẦN THỊ HẢI YẾN' and a date '12/12/2024'.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,

Lương Anh Tuấn
Giám đốc

Ngày 05 tháng 3 năm 2025

Số: 0564 /VN1A-HN-BC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 05 tháng 3 năm 2025, từ trang 04 đến trang 24, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

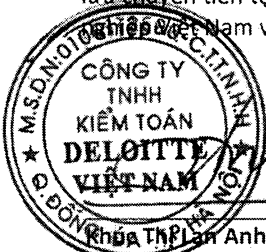
Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm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

- Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. 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 Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

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

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Phạm Thị Lan Anh
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0036-2023-001-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 05 tháng 3 năm 2025
Hà Nội, CHXHCN Việt Nam

Đỗ Trung Kiên
KIỂM TOÁN VIÊN
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 1924-2023-001-1

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" hay "Deloitte Toàn cầu"), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng.

Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

11/01/2025
KIỂM TOÁN VIÊN
Đ. T. K.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		292.841.733.819	195.691.508.442
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	164.497.235.561	146.164.668.850
1. Tiền	111		74.497.235.561	76.164.668.850
2. Các khoản tương đương tiền	112		90.000.000.000	70.000.000.000
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		126.689.677.805	49.025.262.050
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	21.761.341.272	35.582.587.158
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6	103.905.340.072	13.389.931.058
3. Phải thu ngắn hạn khác	136		1.022.996.461	52.743.834
III. Hàng tồn kho	140	7	980.381.541	4.253.815
1. Hàng tồn kho	141		980.381.541	4.253.815
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		674.438.912	497.323.727
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	8	674.438.912	497.323.727
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		31.424.729.866	32.402.871.306
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		38.000.000	38.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216		38.000.000	38.000.000
II. Tài sản cố định	220		26.964.423.759	27.713.786.255
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	6.309.447.384	6.945.029.272
- Nguyên giá	222		78.573.405.125	77.758.216.296
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(72.263.957.741)	(70.813.187.024)
2. Tài sản cố định vô hình	227	10	20.654.976.375	20.768.756.983
- Nguyên giá	228		22.256.641.250	22.256.641.250
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.601.664.875)	(1.487.884.267)
III. Tài sản dài hạn khác	260		4.422.306.107	4.651.085.051
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	8	4.422.306.107	4.651.085.051
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		324.266.463.685	228.094.379.748


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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

				Đơn vị: VND	
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm	
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		129.413.300.746	41.416.268.885	
I. Nợ ngắn hạn	310		129.413.300.746	41.416.268.885	
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	7.870.421.128	4.893.622.852	
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	12	103.222.806.098	20.588.506.356	
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	13	1.997.489.281	1.198.960.450	
4. Phải trả người lao động	314		7.830.522.206	7.251.144.085	
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	14	590.876.426	648.035.302	
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		18.181.819	18.181.819	
7. Phải trả ngắn hạn khác	319		980.872.744	133.273.390	
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		6.902.131.044	6.684.544.631	
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		194.853.162.939	186.678.110.863	
I. Vốn chủ sở hữu	410	15	194.853.162.939	186.678.110.863	
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		100.000.000.000	100.000.000.000	
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		100.000.000.000	100.000.000.000	
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		24.884.718.104	24.884.718.104	
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		69.968.444.835	61.793.392.759	
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		47.793.392.759	45.531.052.895	
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		22.175.052.076	16.262.339.864	
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		324.266.463.685	228.094.379.748	


 Võ Thị Mỹ Lệ
 Người lập biểu


 Lê Thanh Viên
 Kế toán trưởng


 Lương Anh Tuấn
 Giám đốc

GIÁM ĐỐC

M.S.D.N: 4100733174-C.T.C.P
CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN VÀ HÓA CHẤT DẦU KHÍ MIỀN TRUNG
T.P. QUY NHƠN - T. BÌNH ĐỊNH

Ngày 05 tháng 3 năm 2025

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

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

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	18	3.216.594.822.427	3.230.271.713.987
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	18	66.242.417.268	56.283.715.101
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	18	3.150.352.405.159	3.173.987.998.886
4. Giá vốn hàng bán	11	19	3.069.911.648.377	3.093.308.962.912
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		80.440.756.782	80.679.035.974
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	21	1.368.679.725	1.618.513.232
7. Chi phí tài chính	22		330.753.424	411.671.233
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		330.753.424	411.671.233
8. Chi phí bán hàng	25	22	50.174.804.567	43.254.504.748
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	22	20.910.517.972	22.190.456.901
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		10.393.360.544	16.440.916.324
11. Thu nhập khác	31	23	24.567.779.691	10.169.036.880
12. Chi phí khác	32	23	126.631.771	226.489.185
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	23	24.441.147.920	9.942.547.695
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		34.834.508.464	26.383.464.019
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	24	7.115.693.369	5.332.365.936
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52			112.041.134
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		27.718.815.095	20.939.056.949
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	25	2.218	1.626

Võ Thị Mỹ Lệ
 Người lập biểu

Lê Thanh Viên
 Kế toán trưởng

Lương Anh Tuấn
 Giám đốc

Ngày 05 tháng 3 năm 2025

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

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

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	34.834.508.464	26.383.464.019
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	1.866.380.720	1.886.762.126
Các khoản dự phòng	03	-	(15.364.987.421)
(Lãi) từ hoạt động đầu tư	05	(1.384.593.361)	(1.618.513.232)
Chi phí lãi vay	06	330.753.424	411.671.233
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	35.647.049.247	11.698.396.725
Thay đổi các khoản phải thu	09	(77.705.749.326)	1.093.006.686
Thay đổi hàng tồn kho	10	(976.127.726)	146.460.027.773
Thay đổi các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	87.564.372.174	(27.186.771.626)
Thay đổi chi phí trả trước	12	51.663.759	352.911.555
Tiền lãi vay đã trả	14	(330.753.424)	(411.671.233)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(6.895.400.095)	(4.674.221.115)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	271.908.916	1.825.716.175
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(5.576.176.606)	(7.598.484.772)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	32.050.786.919	121.558.910.168
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(1.117.018.224)	(2.552.438.374)
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	22	15.913.636	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.388.104.380	1.578.869.398
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	286.999.792	(973.568.976)


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

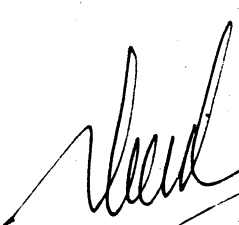
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)

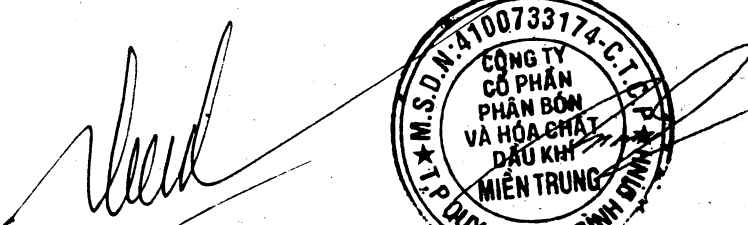
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị VND

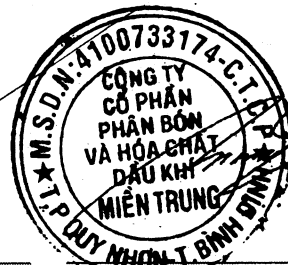
CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	205.000.000.000	245.000.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(205.000.000.000)	(245.000.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(14.005.220.000)	(30.022.480.000)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40	<i>(14.005.220.000)</i>	<i>(30.022.480.000)</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	18.332.566.711	90.562.861.192
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	146.164.668.850	55.601.807.658
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60)	70	164.497.235.561	146.164.668.850


Võ Thị Mỹ Lệ
Người lập biểu


Lê Thanh Viên
Kế toán trưởng


Lương Anh Tuấn
Giám đốc

Ngày 05 tháng 3 năm 2025



CÔNG TY CỔ PHẦN PHÂN BÓN VÀ HÓA CHẤT DẦU KHÍ MIỀN TRUNG

Lô A2, Cụm công nghiệp Nhơn Bình,
Phường Nhơn Bình, Thành phố Quy Nhơn,
Tỉnh Bình Định, Việt Nam

MẪU SỐ B 09-DN

Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung (“Công ty”), tiền thân là Công ty TNHH Phân bón và Hóa chất Dầu khí Miền Trung, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 4100733174 ngày 31 tháng 12 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp và các Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh sửa đổi, với lần thay đổi gần nhất là lần thứ 9 ngày 08 tháng 01 năm 2025. Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hà Nội vào ngày 23 tháng 7 năm 2015 với mã chứng khoán là PCE.

Công ty mẹ của Công ty là Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - Công ty Cổ phần (“Tổng Công ty”).

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 52 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 52 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm: Mua bán hàng nông, lâm sản; Mua bán các loại phân bón, các sản phẩm hóa chất; Dịch vụ kỹ thuật trong sản xuất kinh doanh phân bón và các sản phẩm hóa chất có liên quan; Kinh doanh vận tải hàng hóa bằng xe ô tô, đường thủy nội địa; Kinh doanh kho bãi.

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh các loại phân bón và sản phẩm hóa chất.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

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

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

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH**Cơ sở lập báo cáo tài chính**

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

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

Năm tài chính

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

1010
11/11/11

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Giá xuất kho của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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

	<u>Số năm</u>
Nhà xưởng và vật kiến trúc	3 - 25
Máy móc và thiết bị	6
Phương tiện vận tải	5 - 6
Thiết bị văn phòng	3 - 5

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

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình phản ánh giá trị quyền sử dụng đất vô thời hạn, quyền sử dụng đất có thời hạn và phần mềm máy tính, được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Công ty không trích khấu hao đối với quyền sử dụng đất vô thời hạn; quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian sử dụng đất và phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, như sau:

	<u>Số năm</u>
Quyền sử dụng đất có thời hạn	31 - 50
Phần mềm máy tính	3

Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm khoản trả trước tiền thuê đất và các khoản chi phí trả trước khác.

Công ty thuê 20.000 m² đất tại Khu Công nghiệp Nhơn Bình trong 42 năm từ năm 2010, tiền thuê đất trả trước được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng và các chi phí trả trước khác và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng tối đa không quá 3 năm theo các quy định kế toán hiện hành.

Ghi nhận doanh thu

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

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

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

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;

PHI HOCH 12H
P.T.M.S.D

- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Các khoản giảm trừ doanh thu

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

Chi phí đi vay

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

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

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

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

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

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

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	339.411.067	352.222.230
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	74.157.824.494	75.812.446.620
Các khoản tương đương tiền (*)	90.000.000.000	70.000.000.000
	164.497.235.561	146.164.668.850

(*) Phản ánh số dư các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại với kỳ hạn gốc là 01 tháng và lãi suất từ 3,7%/năm đến 4,4%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: từ 2,3%/năm đến 3,6%/năm).

5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	21.756.030.888	17.383.903.947
Công ty TNHH Thương mại Thiên Long	-	17.624.000.000
Các khách hàng khác	5.310.384	574.683.211
	21.761.341.272	35.582.587.158
Trong đó: Phải thu ngắn hạn của khách hàng là các bên liên quan (Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 26)	21.756.030.888	17.384.342.851

6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	103.905.340.072	13.265.131.058
Các khách hàng khác	-	124.800.000
	103.905.340.072	13.389.931.058
Trong đó: Trả trước cho người bán ngắn hạn là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 26)	103.905.340.072	13.265.131.058

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	VND Dự phòng	Giá gốc	VND Dự phòng
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	42.672.250	-	2.482.425	-
Hàng hoá	937.709.291	-	1.771.390	-
	980.381.541	-	4.253.815	-

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Giá trị công cụ dụng cụ chờ phân bổ dưới 1 năm	38.625.588	48.738.270
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	635.813.324	448.585.457
	674.438.912	497.323.727
b. Dài hạn		
Chi phí trả trước về thuê đất Khu Công nghiệp Nhơn Bình (*)	4.112.415.233	4.265.198.461
Chi phí trả trước dài hạn khác	309.890.874	385.886.590
	4.422.306.107	4.651.085.051

(*) Ngày 01 tháng 01 năm 2010, Công ty nhận được quyền thuê đất tại Cụm Công nghiệp Nhơn Bình, tỉnh Bình Định với diện tích 20.000 m² từ Tổng Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Dầu khí ("Tổng Công ty") theo Quyết định số 908D/QĐ-PBHC ngày 30 tháng 9 năm 2010 của Tổng Giám đốc Tổng Công ty. Công ty phân bổ chi phí quyền thuê đất trong 42 năm kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2010. Chi phí này được Công ty trả tiền một lần và phân bổ vào kết quả kinh doanh hàng năm theo thời gian thuê.

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư đầu năm	62.240.609.457	454.718.500	10.846.240.890	4.216.647.449	77.758.216.296
Tăng trong năm	-	-	1.040.018.224	77.000.000	1.117.018.224
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(301.829.395)	(301.829.395)
Số dư cuối năm	62.240.609.457	454.718.500	11.886.259.114	3.991.818.054	78.573.405.125
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư đầu năm	60.079.485.686	454.718.500	7.434.149.604	2.844.833.234	70.813.187.024
Khấu hao trong năm	143.969.328	-	1.033.869.240	574.761.544	1.752.600.112
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(301.829.395)	(301.829.395)
Số dư cuối năm	60.223.455.014	454.718.500	8.468.018.844	3.117.765.383	72.263.957.741
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Tại ngày đầu năm	2.161.123.771	-	3.412.091.286	1.371.814.215	6.945.029.272
Tại ngày cuối năm	2.017.154.443	-	3.418.240.270	874.052.671	6.309.447.384

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 66.202.289.177 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 65.968.986.972 VND).

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	22.102.927.889	153.713.361	22.256.641.250
Số dư cuối năm	22.102.927.889	153.713.361	22.256.641.250
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	1.334.170.906	153.713.361	1.487.884.267
Khấu hao trong năm	113.780.608	-	113.780.608
Số dư cuối năm	1.447.951.514	153.713.361	1.601.664.875
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu năm	20.768.756.983	-	20.768.756.983
Tại ngày cuối năm	20.654.976.375	-	20.654.976.375

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 153.713.361 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 153.713.361 VND).

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND		Số đầu năm VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty Cổ phần Du lịch và Sự kiện Châu Á Toàn cầu	1.658.015.730	1.658.015.730	1.101.600.000	1.101.600.000
Công ty Cổ phần Gia dụng Quốc tế Minh Châu	1.497.247.200	1.497.247.200	804.600.000	804.600.000
Công ty Cổ phần Tiếp thị Truyền thông Sài Gòn	105.705.000	105.705.000	958.500.000	958.500.000
Các nhà cung cấp khác	4.609.453.198	4.609.453.198	2.028.922.852	2.028.922.852
	7.870.421.128	7.870.421.128	4.893.622.852	4.893.622.852
Trong đó: Phải trả người bán ngắn hạn là các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 26)	251.610.702	251.610.702	217.016.510	217.016.510

12. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	78.006.999.022	-
Công ty TNHH Thương mại Thiên Long	7.079.689.741	6.227.755.936
Công ty TNHH Thương mại Kim Vũ Bích	3.856.246.664	3.369.339.314
Công ty Cổ phần Vật tư Nông nghiệp II Đà Nẵng	2.879.391.690	6.098.791.336
Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dịch vụ Sơn Nguyệt	1.803.839.013	-
Công ty Cổ phần Vật tư Kỹ thuật Nông Lâm nghiệp Quảng Ngãi	1.060.709.912	481.722.800
Công ty TNHH Sản xuất Thương mại Dịch vụ T&A	763.704.025	404.088.060
Công ty TNHH Dịch vụ Nông nghiệp Đức Trung	309.034.600	201.564.750
Các khách hàng khác	7.463.191.431	3.805.244.160
	103.222.806.098	20.588.506.356
Trong đó: Người mua trả tiền trước ngắn hạn là các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 26)	78.006.999.022	-

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	Số cuối năm VND
Thuế giá trị gia tăng	143.505.327	775.582.207	526.278.756	392.808.778
Thuế thu nhập doanh nghiệp	759.650.794	7.115.693.369	6.895.400.095	979.944.068
Thuế thu nhập cá nhân	295.804.329	3.622.899.728	3.293.967.622	624.736.435
Thuế thuế đất	-	2.400.000	2.400.000	-
Các loại thuế khác	-	172.083.063	172.083.063	-
	1.198.960.450	11.688.658.367	10.890.129.536	1.997.489.281

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí vận chuyển, bốc xếp, lưu kho	437.754.026	255.312.902
Các khoản trích trước khác	153.122.400	392.722.400
	590.876.426	648.035.302

Cổ phiếu

	<u>Số cuối năm</u> Cổ phiếu	<u>Số đầu năm</u> Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	10.000.000	10.000.000

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

Vốn điều lệ

Theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp đã sửa đổi, vốn điều lệ của Công ty là 100.000.000.000 VND. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, vốn điều lệ đã được các cổ đông góp đủ. Chi tiết như sau:

	<u>Theo Giấy chứng nhận</u> <u>Đăng ký Doanh nghiệp đã</u> <u>sửa đổi</u>		<u>Vốn đã góp</u>	
	VND	%	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	75.000.000.000	75%	75.000.000.000	75.000.000.000
Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng	5.000.000.000	5%	5.000.000.000	5.000.000.000
Ông Nguyễn Hữu Luận	8.500.000.000	8,5%	8.500.000.000	8.500.000.000
Các cổ đông khác	<u>11.500.000.000</u>	<u>11,5%</u>	<u>11.500.000.000</u>	<u>11.500.000.000</u>
	<u>100.000.000.000</u>	<u>100%</u>	<u>100.000.000.000</u>	<u>100.000.000.000</u>

Cổ tức

Công ty đã chia cổ tức bằng tiền mặt với tỷ lệ 14% mệnh giá cổ phiếu, từ lợi nhuận sau thuế lũy kế đến hết năm 2023, với số tiền là 14.000.000.000 VND. Ngày chốt quyền nhận cổ tức là ngày 04 tháng 9 năm 2024. Trong năm, Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức ngày 04 tháng 10 năm 2024, với số tiền là 14.005.220.000 VND (bao gồm cả công nợ phải trả cổ tức năm trước và được trả vào năm nay).

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

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty chủ yếu là kinh doanh các loại phân bón sử dụng trong nông nghiệp. Trong năm, Công ty không có hoạt động sản xuất kinh doanh nào khác trọng yếu, theo đó, thông tin tài chính trình bày trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và doanh thu, chi phí trình bày trên Báo cáo kết quả kinh doanh cho năm tài chính kết thúc cùng ngày chủ yếu liên quan đến hoạt động kinh doanh các loại phân bón. Doanh thu, giá vốn theo từng hoạt động sản xuất kinh doanh được trình bày tại các Thuyết minh số 18 và số 19.

Trong năm, các sản phẩm phân bón của Công ty được tiêu thụ chủ yếu tại khu vực Miền Trung Tây Nguyên, Công ty không có hoạt động kinh doanh nào ngoài lãnh thổ Việt Nam; do vậy Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

H. H. H. H.

33 / TỶ
I. AN
B. M
C. H
D. N
E. B

17. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Vật tư, hàng hoá nhận giữ hộ:

Hàng tồn kho	Số cuối năm Tấn	Số đầu năm Tấn
Hàng tồn kho giữ hộ Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	29.049	37.759
Hàng tồn kho giữ hộ khách hàng	14.123	10.385
	43.172	48.144

18. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán phân bón	3.171.240.588.400	3.183.131.419.500
Doanh thu cung cấp dịch vụ	45.354.234.027	47.140.294.487
	3.216.594.822.427	3.230.271.713.987
Các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	66.242.417.268	56.283.715.101
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	3.150.352.405.159	3.173.987.998.886
Trong đó: Doanh thu với các bên liên quan (chi tiết tại Thuyết minh số 26)	824.096.763.721	954.888.030.876

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay VND	Năm trước VND
Giá vốn phân bón đã bán	3.019.070.443.935	3.049.167.798.884
Giá vốn dịch vụ cung cấp	50.841.204.442	44.141.164.028
	3.069.911.648.377	3.093.308.962.912

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân công	35.011.582.535	29.171.112.894
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.866.380.720	1.886.762.126
Chi phí dự phòng	-	(15.364.987.421)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	64.201.432.044	62.982.488.100
Chi phí khác	21.696.131.968	16.483.153.089
	122.775.527.267	95.158.528.788

21. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi	1.368.679.725	1.618.513.232
	1.368.679.725	1.618.513.232

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí bán hàng phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên bán hàng	21.431.921.724	15.510.057.728
Chi phí vật liệu, công cụ dụng cụ	215.919.911	705.040.697
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.469.054.314	1.479.993.345
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.388.273.319	11.195.795.730
Các khoản chi phí bán hàng khác	19.669.635.299	14.363.617.248
	50.174.804.567	43.254.504.748
Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm		
Chi phí nhân viên quản lý	13.579.660.811	13.661.055.166
Chi phí đồ dùng văn phòng	265.262.782	232.207.795
Chi phí khấu hao tài sản cố định	397.326.406	388.520.510
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.641.771.304	5.790.137.589
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	2.026.496.669	2.118.535.841
	20.910.517.972	22.190.456.901

23. LỢI NHUẬN KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi thanh lý tài sản cố định	15.913.636	-
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	575.363.139	1.657.832.880
Thu nhập từ nhận hàng khuyến mại	23.954.594.000	8.511.204.000
Thu nhập khác	21.908.916	-
Thu nhập khác	24.567.779.691	10.169.036.880
Chi phí khác	126.631.771	226.489.185
Chi phí khác	126.631.771	226.489.185
Lợi nhuận khác	24.441.147.920	9.942.547.695

24. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	7.071.532.049	5.276.209.486
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	44.161.320	56.156.450
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	7.115.693.369	5.332.365.936

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trước thuế	34.834.508.464	26.383.464.019
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	523.151.779	(2.416.591)
<i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	523.151.779	690.701.135
<i>Trừ: Các khoản chi phí không được khấu trừ năm trước chuyển sang</i>	-	(693.117.726)
Thu nhập chịu thuế năm hiện hành	35.357.660.243	26.381.047.428
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	7.071.532.049	5.276.209.486

25. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	27.718.815.095	20.939.056.949
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)	(5.543.763.019)	(4.676.717.085)
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	22.175.052.076	16.262.339.864
Số cổ phiếu phổ thông bình quân lưu hành trong năm (Cổ phiếu)	10.000.000	10.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	2.218	1.626

Quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2024 được trích trong năm trên cơ sở tạm tính, do đó, lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 có thể thay đổi theo phê duyệt.

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

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

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty mẹ tối cao
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	Ông Nguyễn Hữu Luận (Cổ đông lớn) là đại diện theo pháp luật
Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng	Cổ đông lớn

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Bán hàng	779.707.850.000	908.748.850.000
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	779.707.850.000	908.748.850.000
Cung cấp dịch vụ	44.388.913.721	46.139.180.876
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	43.850.710.094	46.087.049.381
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	538.203.627	52.131.495
Thu nhập từ nhận hàng khuyến mãi	23.954.594.000	8.511.204.000
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	23.954.594.000	8.511.204.000
Thu nhập khác	182.199.873	1.121.276.759
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	182.199.873	1.121.276.759
Mua hàng	3.047.642.692.867	2.941.555.456.864
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	2.922.906.234.008	2.875.223.898.967
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	122.050.420.440	63.485.910.472
Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng	2.686.038.419	2.845.647.425
Nhận chiết khấu	63.113.949.683	61.488.531.900
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	63.113.949.683	61.488.531.900
Phí sử dụng nhãn hiệu	277.026.372	396.886.081
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	277.026.372	396.886.081
Chi trả cổ tức	12.390.000.000	26.550.000.000
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	10.500.000.000	22.500.000.000
Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng	700.000.000	1.500.000.000
Ông Nguyễn Hữu Luận	1.190.000.000	2.550.000.000

0.C.
Y
ÁN
TE
LM
P.HA

C.P.H.H.

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	21.756.030.888	17.384.342.851
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	21.756.030.888 -	17.383.903.947 488.904
Trả trước cho người bán ngắn hạn	103.905.340.072	13.265.131.058
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	103.905.340.072	13.265.131.058
Phải thu ngắn hạn khác	60.000.000	-
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	60.000.000	-
Phải trả người bán ngắn hạn	251.610.702	217.016.510
Công ty Cổ phần Công nghiệp Hóa chất Đà Nẵng	251.610.702	217.016.510
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	78.006.999.022	-
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Phân bón Minh Tân	78.006.999.022	-
Phải trả ngắn hạn khác	900.000.000	-
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí - CTCP	900.000.000	-

Thu nhập Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và Ban Kiểm soát được hưởng trong năm như sau:

	Chức vụ	Năm nay VND	Năm trước VND
Ông Mai Thanh Hải	Chủ tịch	1.526.202.266	1.633.307.614
Ông Nguyễn Quang Đoàn	Thành viên Hội đồng Quản trị	48.000.000	48.000.000
Ông Trịnh Văn Chương	Thành viên Hội đồng Quản trị/ Giám đốc (Đã miễn nhiệm)	1.387.583.282	1.475.026.730
Ông Tạ Quốc Phương	Phó Giám đốc	1.199.736.473	1.260.701.135
Bà Nguyễn Thị Kim Anh	Trưởng Ban Kiểm soát	42.000.000	42.000.000
Ông Phạm Thành Long	Thành viên Ban Kiểm soát	30.000.000	30.000.000
Bà Trần Thị Hải Yến	Thành viên Ban Kiểm soát	30.000.000	30.000.000
			4.519.035.479



Võ Thị Mỹ Lệ
Người lập biểu



Lê Thanh Viên
Kế toán trưởng



Lương Anh Tuấn
Giám đốc

Ngày 05 tháng 3 năm 2025