

TẬP ĐOÀN DẦU KHÍ VIỆT NAM

CÔNG TY CỔ PHẦN
LỘC HOÁ DẦU BÌNH SƠN

-----***-----

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ IV NĂM 2019



Quảng Ngãi, tháng 01 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ 31/12/2019	Số đầu kỳ 31/12/2018
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		26.735.223.882.545	24.036.089.036.297
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	8.352.397.877.468	5.762.092.884.337
1. Tiền	111		392.665.500.509	919.360.507.378
2. Các khoản tương đương tiền	112		7.959.732.376.959	4.842.732.376.959
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	4.000.000.000	4.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		4.000.000.000	4.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		9.970.194.172.030	8.965.318.338.722
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	9.753.104.912.307	8.740.999.399.692
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	160.262.414.380	180.863.940.632
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	52.801.516.246	37.259.350.805
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(883.549.676)	(847.856.926)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		4.908.878.773	7.043.504.519
IV. Hàng tồn kho	140	9	8.387.632.888.737	9.226.599.613.860
1. Hàng tồn kho	141		8.529.416.077.253	9.482.615.081.749
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(141.783.188.516)	(256.015.467.889)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		20.998.944.310	78.078.199.378
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	14.292.902.042	17.673.063.903
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		521.459.153	970.480.288
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		6.184.583.115	59.434.655.187
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)	200		26.712.959.855.000	29.175.515.773.384
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		533.509.547.749	521.395.822.590
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	7	533.509.547.749	521.395.822.590
II. Tài sản cố định	220		24.847.509.724.927	27.305.953.183.640
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	24.499.697.980.475	26.898.689.272.806
- Nguyên giá	222		47.318.448.424.010	47.131.761.180.980
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(22.818.750.443.535)	(20.233.071.908.174)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	347.811.744.452	407.263.910.834
- Nguyên giá	228		795.174.418.522	769.284.554.251
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(447.362.674.070)	(362.020.643.417)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.026.498.425.110	990.359.037.285
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	1.026.498.425.110	990.359.037.285
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	10.016.586.600	11.244.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		11.244.000.000	11.244.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.227.413.400)	
VI. Tài sản dài hạn khác	260		295.425.570.614	346.563.729.869
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	295.413.952.769	346.548.051.418
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		11.617.845	15.678.451
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		53.448.183.737.545	53.211.604.809.681

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

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ 31/12/2019	Số đầu kỳ 31/12/2018
C - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		19.511.240.247.605	21.834.058.479.841
I. Nợ ngắn hạn	310		12.894.827.329.918	13.100.402.057.914
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	6.030.798.947.823	5.999.845.766.000
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4.414.770.972	13.503.645.791
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	1.316.174.654.381	779.703.276.274
4. Phải trả người lao động	314		138.262.951.878	135.968.584.861
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	1.304.388.866.850	1.689.432.095.651
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	2.874.642.419.112	1.624.093.475.531
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	1.106.165.600.001	2.815.862.717.195
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		119.979.118.901	41.992.496.611
II. Nợ dài hạn	330		6.616.412.917.687	8.733.656.421.927
1. Phải trả dài hạn khác	337		2.771.193.987	
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	5.192.347.309.334	7.315.371.277.170
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		6.593.990.286	2.471.399.298
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		1.414.700.424.080	1.415.813.745.459
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400	20	33.936.943.489.940	31.377.546.329.840
I. Vốn chủ sở hữu	410		33.936.943.489.940	31.377.546.329.840
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		31.004.996.160.000	31.004.996.160.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		31.004.996.160.000	31.004.996.160.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.440.434.975	2.440.434.975
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		106.709.914	106.709.914
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		2.858.361.872.693	256.261.875.092
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		176.715.942.282	48.827.439.761
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.681.645.930.411	207.434.435.331
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		71.038.312.358	113.741.149.859
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		53.448.183.737.545	53.211.604.809.681


Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng

Đinh Thái Hà
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2020

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này từ 01/10/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/10/2018 đến 31/12/2018	Lũy kế kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Lũy kế kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018 (*)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	28.889.737.207.217	29.238.716.465.336	102.823.756.014.297	56.058.842.429.120
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		109.000		3.369.000	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01- 02)	10		28.889.737.098.217	29.238.716.465.336	102.823.752.645.297	56.058.842.429.120
4. Giá vốn hàng bán	11	23	27.074.791.749.012	30.015.097.994.247	98.973.202.554.211	55.111.265.678.611
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.814.945.349.205	(776.381.528.911)	3.850.550.091.086	947.576.750.509
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	158.147.041.880	198.159.088.409	529.721.857.334	335.764.591.549
7. Chi phí tài chính	22	26	103.786.063.632	110.654.548.870	419.190.132.824	494.697.028.827
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		80.864.981.770	105.063.427.586	359.859.613.027	218.962.701.239
9. Chi phí bán hàng	25	27	176.219.382.443	196.031.734.110	715.230.924.504	374.634.440.194
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	102.913.263.482	116.092.646.348	381.433.843.391	168.651.162.125
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		1.590.173.681.528	(1.001.001.369.830)	2.864.417.047.701	245.358.710.912
12. Thu nhập khác	31	28	16.832.238.856	4.961.158.491	68.929.246.090	10.435.721.466
13. Chi phí khác	32	28	2.116.794.701	838.524.341	4.416.742.505	2.369.841.584
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	28	14.715.444.155	4.122.634.150	64.512.503.585	8.065.879.882
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1.604.889.125.683	(996.878.735.680)	2.928.929.551.286	253.424.590.794
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		96.803.476.973	(38.737.988.615)	168.459.003.116	24.811.999.472
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		647.644.788	825.302.680	4.126.651.594	2.473.429.601
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1.507.438.003.922	(958.966.049.745)	2.756.343.896.576	226.139.161.721
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.516.894.100.217	(951.044.136.694)	2.797.124.085.097	250.790.073.767
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(9.456.096.295)	(7.921.913.051)	(40.780.188.521)	(24.650.912.046)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	29	448	(307)	861	60

(*) Số liệu lũy kế kỳ trước là số liệu từ ngày 01/7/2018 đến 31/12/2018 do Công ty chuyển đổi từ Công ty TNHH sang Công ty Cổ phần từ ngày 01/7/2018.

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng

Đinh Thái Hà
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2020

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT*Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019*

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/01/2018 đến 31/12/2018 (*)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.928.929.551.286	253.424.590.794
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		2.669.844.493.626	1.325.208.044.482
- Các khoản dự phòng	03		(112.969.173.223)	252.554.422.459
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(85.862.306.756)	87.486.082.194
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(339.587.562.075)	(219.619.935.492)
- Chi phí lãi vay	06		359.859.613.027	218.962.701.239
- Các khoản điều chỉnh khác	07			57.718.950.430
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		5.420.214.615.885	1.975.734.856.106
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(1.103.461.179.970)	1.392.745.350.106
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		953.199.004.496	(356.284.357.139)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải	11		61.660.341.489	(1.249.659.960.204)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		56.541.449.857	102.970.764.777
- Tiền lãi vay đã trả	14		(314.058.808.996)	(197.414.338.036)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(84.201.965.721)	(183.805.186.749)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		10.328.790.914	7.080.189.900
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(116.278.393.625)	(38.783.254.711)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		4.883.943.854.329	1.452.584.064.050
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(216.314.197.629)	(125.589.832.720)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		514.636.363	1.427.272.727
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		325.867.565.810	247.448.091.251
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		110.068.004.544	123.285.531.258

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018 (*)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		13.328.000.892.845	4.290.000.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(15.223.349.059.443)	(7.131.479.211.573)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(507.667.377.470)	(4.850.830.039.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(2.403.015.544.068)	(7.692.309.250.573)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		2.590.996.314.805	(6.116.439.655.265)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		5.762.092.884.337	11.878.605.238.392
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(691.321.674)	(72.698.790)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		8.352.397.877.468	5.762.092.884.337

(*) Số liệu kỳ trước là số liệu từ ngày 01/7/2018 đến 31/12/2018 do Công ty chuyển đổi từ Công ty TNHH sang Công ty Cổ phần từ ngày 01/7/2018.

Đoan

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng



Đinh Thái Hà

Đinh Thái Hà
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

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

Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn (trước đây là Công ty TNHH MTV Lộc - hóa dầu Bình Sơn) (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV sang Công ty Cổ phần theo Quyết định số 1978/QĐ-TTg ngày 8 tháng 12 năm 2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt phương án cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Lộc hóa dầu Bình Sơn. Công ty hoàn thành bán cổ phần lần đầu ra công chúng vào ngày 17 tháng 01 năm 2018 và chính thức niêm yết cổ phiếu trên sàn UPCOM với mã chứng khoán BSR. Ngày giao dịch đầu tiên là ngày 01 tháng 3 năm 2018.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi ngày 01 tháng 7 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp, Công ty TNHH MTV Lộc hóa dầu Bình Sơn chính thức chuyển đổi thành Công ty Cổ phần với tên gọi Công ty Cổ phần Lộc hóa dầu Bình Sơn với vốn điều lệ là 31.004.996.160.000 VND.

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, ngành nghề kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Sản xuất, chế biến, kinh doanh, xuất nhập khẩu, tàng trữ, vận chuyển, phân phối dầu mỏ, các sản phẩm từ dầu mỏ, sản phẩm trung gian, nhiên liệu sinh học, hóa phẩm, phụ gia, xúc tác, nguyên nhiên vật liệu phục vụ công nghiệp lọc - hóa dầu;
- Sửa chữa và bảo dưỡng máy móc, thiết bị trong ngành lọc - hóa dầu;
- Giám sát thi công xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp. Giám sát hoàn thiện hệ thống đường ống dầu khí, kho chứa dầu khí;
- Đào tạo nguồn nhân lực, thuê và cung cấp chuyên gia về quản lý, vận hành, bảo dưỡng, sửa chữa trong công nghiệp lọc - hóa dầu và cảng biển, nghiên cứu khoa học, ứng dụng, sửa chữa trong công nghiệp lọc - hóa dầu;
- Cung cấp các dịch vụ trong lĩnh vực sản xuất, chế biến, kinh doanh, xuất nhập khẩu, tàng trữ, vận chuyển, phân phối dầu mỏ, các sản phẩm từ dầu mỏ, sản phẩm trung gian, nhiên liệu sinh học, hóa phẩm, phụ gia, xúc tác, vật tư máy móc, thiết bị, phụ tùng, phương tiện, nguyên nhiên vật liệu phục vụ công nghiệp lọc - hóa dầu;
- Cung cấp các dịch vụ phân tích, dầu thô, sản phẩm dầu mỏ và các hoá chất, phụ gia, xúc tác, nhiên liệu sinh học liên quan đến lĩnh vực lọc - hóa dầu;
- Dịch vụ hải cảng, cảng biển liên quan đến ngành lọc - hóa dầu;
- Đầu tư và phát triển các dự án lọc - hóa dầu, nhiên liệu sinh học trong và ngoài nước.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty có 01 đơn vị hạch toán phụ thuộc là Ban quản lý Dự án Nâng cấp Mở rộng Nhà máy Lộc dầu Dung Quất.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, Công ty có 02 công ty con sau:

	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ góp vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ	Giá trị đầu tư tại ngày 31/12/2019 (*)	Hoạt động chính
				VND	
Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí	Quảng Ngãi	83,26%	83,26%	145.892.845.365	Quản lý nhà ở và kinh doanh dịch vụ khu dân cư, khu đô thị
Công ty Cổ phần Nhiên liệu Sinh học Dầu khí Miền Trung	Quảng Ngãi	65,54%	61,00%	205.772.028.927	Sản xuất, nhập khẩu các sản phẩm nhiên liệu sinh học

(*) Giá trị đầu tư tại ngày cuối kỳ được Công ty xác định bằng giá gốc của khoản đầu tư sau xử lý tài chính tại thời điểm chuyển thành Công ty Cổ phần.

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

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán.

Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động sáu (6) tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Công ty CP Lộc hóa dầu Bình Sơn cho mục đích cung cấp thông tin cho người đọc báo cáo tài chính do Công ty chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH MTV sang Công ty Cổ phần kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2018. Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, các cơ quan có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán cổ phần hóa tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

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

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty kèm theo được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

Năm tài chính

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

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

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con là giống nhau.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của

cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Lợi thế kinh doanh có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Lợi thế kinh doanh từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản

lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

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

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Giá thành sản xuất của từng loại sản phẩm xăng, dầu hàng tháng được xác định như sau: Chi phí nguyên vật liệu của từng sản phẩm được xác định theo mức tiêu hao nguyên vật liệu thực tế đối

với từng sản phẩm; Chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung được phân bổ theo chi phí nguyên vật liệu của từng sản phẩm.

Giá trị các sản phẩm dở dang tại thời điểm cuối tháng được xác định theo mức độ hoàn thành của các sản phẩm dở dang.

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 kỳ kế toán.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của các sản phẩm lọc hóa dầu và dầu thô tồn kho được Công ty xác định như sau:

- Thành phẩm lọc hóa dầu: Công ty xác định giá trị thuần có thể thực hiện được trên cơ sở giá bán ước tính trừ đi các chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.
- Sản phẩm lọc hóa dầu dở dang: Công ty xác định giá trị thuần có thể thực hiện được trên cơ sở quy đổi về thành phẩm tương đương và giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.
- Dầu thô: Theo hướng dẫn tại Công văn số 2801/BTC-CĐKT ngày 02 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc hạch toán hàng tồn kho, dầu thô tồn kho của Công ty tại thời điểm trích lập dự phòng có giá gốc trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được và giá bán sản phẩm được sản xuất từ dầu thô bị giảm giá thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với dầu thô trên cơ sở giá trị thuần có thể thực hiện được của dầu thô (giá bán ước tính của dầu thô).

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. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được Hội đồng Quản trị hoặc Tổng Giám đốc phê duyệt.

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

	Kỳ này (Số năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 50
Máy móc, thiết bị	3 - 20
<i>Trong đó: Máy móc và thiết bị ngành lọc hóa dầu</i>	<i>10 - 20</i>
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	6 - 25
Thiết bị văn phòng	3 - 8
Tài sản khác	4 - 5

Theo Quyết định số 952/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ ngày 26 tháng 7 năm 2012 về một số cơ chế tài chính của Công ty (sau đây gọi tắt là “Quyết định 952”), Công ty được trích khấu hao tài sản cố định đối với thiết bị chính của Nhà máy Lọc dầu Dung Quất trong thời gian tối đa là 20 năm.

Theo Công văn số 18327/BTC-CĐKT ngày 26 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc hạch toán hàng tồn kho (“Công văn số 18327”), cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính, Công ty được tính giá trị hàng tồn kho cố định theo giá trị ghi sổ kế toán tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015 vào nguyên giá tài sản cố định. Đồng thời, số dự phòng giảm giá hàng tồn kho đã trích lập đến năm 2016 sẽ được hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định. Về mức khấu hao và thời điểm trích khấu hao, Công ty trích khấu hao của dây chuyền nhà máy trên cơ sở giá trị đã bao gồm giá trị hàng tồn kho cố định trong đường ống được xác định như trên từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 theo thời gian sử dụng ước tính còn lại của tài sản cố định (nhóm máy móc và thiết bị ngành lọc hóa dầu).

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

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

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

Tài sản cố định vô hình phản ánh giá trị bằng sáng chế, bản quyền công nghệ; phần mềm máy tính và tài sản cố định vô hình khác. Giá trị bằng sáng chế, bản quyền công nghệ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 15 năm, phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm, tài sản cố định vô hình khác được khấu hao trong vòng 6 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị và chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Đối với các tài sản cố định phải sửa chữa lớn và bảo dưỡng định kỳ theo yêu cầu kỹ thuật, Công ty thực hiện phân bổ chi phí sửa chữa lớn khi phát sinh thực tế.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước phản ánh chi phí bảo hiểm rủi ro tài sản, chi phí bảo hiểm nhân thọ và các khoản chi phí trả trước khác.

Các khoản chi phí trả trước khác bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng, chi phí cải tạo và các chi phí 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 hợp nhất, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí lãi vay phải trả và một số chi phí trích trước khác chưa chi nhưng được ước tính và ghi nhận vào chi phí trong kỳ.

Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

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

Nguồn vốn, quỹ

Vốn chủ sở hữu của Công ty được phê duyệt tại Quyết định số 1978/QĐ-TTg ngày 09/8/2017 của Thủ tướng Chính phủ, được xác nhận tại Giấy phép đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 12 số 4300378569 ngày 01/07/2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi cấp với vốn điều lệ là 31.004.996.160.000 đồng.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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 cung cấp dịch vụ

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

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

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

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất .

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo hướng dẫn tại Công văn số 4360/DKVN-TCKT ngày 30/6/2015: Là tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng thương mại Ngoại thương tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá dùng để đánh giá là tỷ giá mua vào của ngân hàng Vietcombank (Hội sở chính) tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, cụ thể: 23.110 VND/USD; 25.712,72 VND/EUR.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty có các khoản ưu đãi thuế như sau:

- Theo Quyết định 952, Công ty mẹ được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong thời gian 30 năm; được miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong thời gian 9 năm tiếp theo từ năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế từ Dự án Nhà máy Lộc dầu Dung Quất.
- Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung (công ty con) được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 10% trên thu nhập chịu thuế trong 15 năm tính từ ngày dự án Nhà máy sản xuất Bio-Ethanol nhiên liệu bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh và thuế suất thông thường cho các năm tiếp theo. Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% trong chín năm tiếp theo.
- Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu khí (công ty con) được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 20% tính trên thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường và thuế suất 10% tính trên thu nhập chịu thuế của dự án Nhà máy Sản xuất bao bì Polypropylene trong thời hạn 15 năm kể từ ngày dự án đầu tư bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh; được miễn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp trong bốn năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và được giảm 50% trong chín năm tiếp theo.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính hợp nhất và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả

hoạt động kinh doanh hợp nhất và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

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 với một số ưu đãi cho Công ty mẹ theo Giấy chứng nhận đầu tư số 13/UĐĐT ngày 15 tháng 02 năm 2006 của Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất, cụ thể: được miễn nộp tiền thuê đất trong suốt thời gian thực hiện dự án; được miễn nộp tiền sử dụng đất; được miễn nộp thuế sử dụng đất trong suốt thời gian thực hiện dự án; được giảm 50% thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (kể cả người Việt Nam và người nước ngoài); được miễn thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu sản xuất, vật tư, linh kiện và bán thành phẩm mà trong nước chưa sản xuất được hoặc sản xuất không đạt tiêu chuẩn chất lượng trong 05 năm kể từ khi bắt đầu sản xuất; được miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa mà trong nước chưa sản xuất được hoặc sản xuất được nhưng chưa đáp ứng được yêu cầu chất lượng.

Theo Công văn số 520/CT-TTHT của Cục thuế Tỉnh Quảng Ngãi ngày 05 tháng 3 năm 2018, Công ty đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (khu Kinh tế Dung Quất) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi (bao gồm cả khoản Chênh lệch lãi tiền gửi ngân hàng lớn hơn lãi tiền vay, thu nhập từ cung cấp dịch vụ tại cảng biển, và các khoản thu nhập liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi).

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Tiền mặt	600.334.612	1.129.145.471
- Tiền gửi ngân hàng	392.065.165.897	918.231.361.907
- Các khoản tương đương tiền (*)	7.959.732.376.959	4.842.732.376.959
	8.352.397.877.468	5.762.092.884.337

(*) Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Quảng Ngãi là 2.734.732.376.959 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 2.734.732.376.959 VND) đang tạm dừng giao dịch. Ban Tổng Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ được giao dịch trở lại trong tương lai khi có những quy định cụ thể của Ngân hàng Nhà nước.

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư tài chính ngắn hạn

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019, số dư đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn phản ánh khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc lớn hơn 3 tháng và không quá 12 tháng tại các ngân hàng thương mại, trong đó bao gồm 2 tỷ VND tiền gửi tại Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương - Chi nhánh Quảng Ngãi đang tạm dừng giao dịch (ngày 31 tháng 12 năm 2018: 2 tỷ VND). Ban Tổng Giám đốc đánh giá khoản tiền này sẽ được giao dịch trở lại trong tương lai khi có những quy định cụ thể của Ngân hàng Nhà nước.

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Tỷ lệ		Dự phòng	Tỷ lệ		Dự phòng
	Giá gốc	góp vốn		Giá gốc	góp vốn	
	VND	%	VND	VND	%	VND
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác						
Công ty Cổ phần Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí Công ty TNHH Kho ngầm Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	7.000.000.000	8,75%	-	7.000.000.000	8,75%	-
	4.244.000.000	5,03%	1.227.413.400	4.244.000.000	5,77%	-
	11.244.000.000		1.227.413.400	11.244.000.000		-

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh số 30)	1.837.133.892.338	1.516.952.225.140
Tập đoàn xăng dầu Việt Nam	3.338.878.059.340	3.165.211.371.019
Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh	781.224.375.250	709.077.185.116
Công ty Cổ phần thương mại đầu tư Dầu khí Nam Sông Hậu	484.607.649.751	-
Công ty cổ phần nhiên liệu bay Petrolimex(PA)	417.493.076.919	280.583.780.611
Công ty TNHH MTV Nhiên liệu Hàng không Việt Nam (SKYPEC)	368.899.103.335	186.109.698.117
Tổng công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ - CTCP	356.963.568.927	343.364.195.401
Công ty TNHH một thành viên Tổng công ty Xăng dầu Quân Đội	305.176.250.771	209.827.987.448
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Long Hưng	191.845.788.766	194.264.347.818
Các khách hàng khác	1.670.883.146.910	2.135.608.609.022
	9.753.104.912.307	8.740.999.399.692

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn	160.262.414.380	180.863.940.632
Man Energy Solutions Malaysia ES Sdn. Bhd	20.302.087.680	-
ALBEMARLE SINGAPORE PTE.LTD	9.156.456.181	16.338.745.518
Các khách hàng khác	130.803.870.519	164.525.195.114
<i>Trong đó: Trả trước cho người bán các bên liên quan (Thuyết minh số 30)</i>	<i>48.056.609.709</i>	<i>49.139.009.709</i>
b) Trả trước cho người bán dài hạn (*)	533.509.547.749	521.395.822.590
Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	533.509.547.749	521.395.822.590
	693.771.962.129	702.259.763.222

(*) Phản ánh khoản tiền Công ty ứng trước cho Ban quản lý Khu kinh tế Dung Quất từ năm 2015 để thực hiện đền bù giải phóng mặt bằng cho Dự án nâng cấp mở rộng Nhà máy Lộc dầu Dung Quất.

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	40.420.686.381	26.260.649.993
- Phải thu về cổ phần hóa	5.701.672.688	5.701.672.688
- Tạm ứng	1.262.321.793	529.046.150
- Phải thu khác	5.416.835.384	4.767.981.974
	52.801.516.246	37.259.350.805

9. HÀNG TỒN KHO

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Hàng mua đang đi trên đường	2.149.988.909.171	2.088.100.419.061
- Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	2.917.842.736.515	3.183.569.576.122
- Công cụ, dụng cụ trong kho	1.555.218.914.950	1.487.684.308.218
- Chi phí SXKD dở dang	967.504.235.366	1.005.543.670.026
- Thành phẩm tồn kho	938.762.329.444	1.715.946.828.362
- Hàng hóa	98.951.807	1.770.279.960
	8.529.416.077.253	9.482.615.081.749
Trừ: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(141.783.188.516)	(256.015.467.889)
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho	8.387.632.888.737	9.226.599.613.860

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
a) Ngắn hạn		
Bảo hiểm tài sản, bảo hiểm con người	3.398.321.160	3.012.263.115
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	10.894.580.882	14.660.800.788
	14.292.902.042	17.673.063.903
b) Dài hạn		
Bảo hiểm nhân thọ (i)	257.751.270.212	302.572.239.075
Bảo hiểm tài sản	26.239.764.849	30.974.203.308
Chi phí trả trước dài hạn khác	11.422.917.708	13.001.609.035
	295.413.952.769	346.548.051.418

(i) Chi phí bảo hiểm nhân thọ được Công ty mua cho cán bộ, nhân viên và được phân bổ vào kết quả kinh doanh trong 10 năm kể từ thời điểm phát sinh.

30
CÔ
CÔ
D
B
4 01

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ Khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	6.908.353.092.443	39.117.045.985.404	187.485.089.350	512.231.885.370	406.645.128.413	47.131.761.180.980
- Mua trong kỳ	78.038.000	106.995.316.435		28.610.162.634	39.545.455	135.723.062.524
- Đầu tư XDCB hoàn thành	33.998.560.506			17.574.500.000		51.573.060.506
- Thanh lý, nhượng bán			(608.880.000)			(608.880.000)
Số dư cuối kỳ	6.942.429.690.949	39.224.041.301.839	186.876.209.350	558.416.548.004	406.684.673.868	47.318.448.424.010
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	2.483.218.088.200	17.321.449.757.067	97.299.533.485	250.624.507.808	80.480.021.614	20.233.071.908.174
- Khấu hao trong kỳ	320.403.618.564	2.149.672.805.971	17.233.622.788	81.849.203.914	16.260.885.096	2.585.420.136.333
- Tăng khác	202.738.623	460.036.680		204.503.724		867.279.027
- Thanh lý, nhượng bán			(608.880.000)			(608.880.000)
Số dư cuối kỳ	2.803.824.445.387	19.471.582.599.718	113.924.276.274	332.678.215.446	96.740.906.710	22.818.750.443.535
Giá trị còn lại						
- Tại ngày đầu năm	4.425.135.004.243	21.795.596.228.337	90.185.555.865	261.607.377.562	326.165.106.799	26.898.689.272.806
- Tại ngày cuối kỳ	4.138.605.245.562	19.752.458.702.121	72.951.933.076	225.738.332.558	309.943.767.158	24.499.697.980.475

Công ty Cổ phần Nhiên liệu sinh học Dầu khí Miền Trung (Công ty con) đã thế chấp toàn bộ nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc, thiết bị và các tài sản cố định hữu hình khác hình thành từ Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy Nhiên liệu sinh học Bio-Ethanol Dung Quất với giá trị còn lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2019 là khoảng 1.363 tỷ VND để đảm bảo cho khoản tiền vay ngân hàng..

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy tính	TSCĐ VH Khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	438.606.719.617	297.974.662.129	32.703.172.505	769.284.554.251
- Mua mới		16.551.893.018		16.551.893.018
- Đầu tư XDCB hoàn thành		9.337.971.253		9.337.971.253
Số dư cuối kỳ	438.606.719.617	323.864.526.400	32.703.172.505	795.174.418.522
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	240.746.018.684	94.076.120.757	27.198.503.976	362.020.643.417
- Khấu hao trong kỳ	28.385.376.984	55.559.416.689	479.563.620	84.424.357.293
- Tăng khác		917.673.360		917.673.360
Số dư cuối kỳ	269.131.395.668	150.553.210.806	27.678.067.596	447.362.674.070
Giá trị còn lại				
- Tại ngày đầu kỳ	197.860.700.933	203.898.541.372	5.504.668.529	407.263.910.834
- Tại ngày cuối kỳ	169.475.323.949	173.311.315.594	5.025.104.909	347.811.744.452

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Tổng số chi phí XDCB dở dang:	1.026.498.425.110	990.359.037.285
Trong đó:		
- Nâng cấp Nhà máy	32.206.187.180	32.206.187.180
- Chi phí xây dựng cơ bản của Ban nâng cấp mở rộng Nhà máy	971.678.545.598	897.945.357.385
- Lắp đặt hệ thống mạng Campus		7.940.000.000
- Lắp đặt bổ sung thiết bị đầu cuối		8.644.500.000
- Nâng cấp chốt bảo vệ, hàng rào gđ 2		7.061.536.175
- Nâng cấp cải tạo chốt bảo vệ, hàng rào nhà máy giai đoạn 2	2.046.959.185	
- Xây lắp kho lưu chứa nguồn phóng xạ	2.430.982.552	185.630.532
- Nâng cấp mở rộng trạm xuất xe bồn hiện hữu cho các sản phẩm DO, Jet A1	2.137.337.002	2.137.337.002
- Công trình khác	15.998.413.593	34.238.489.011

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải trả các bên liên quan (thuyết minh số 30)	3.587.398.228.167	2.875.754.900.475
Công ty liên doanh điều hành Cừ Long	1.002.560.729.188	1.645.545.089.735
Công ty Hoàng Long	860.407.745.789	244.595.897.248
Công ty Điều hành chung Thăng Long	175.238.596.078	217.669.842.227
Premier Oil VietNam Offshore B.V	44.144.550.755	0
Các khách hàng khác	361.049.097.846	1.016.280.036.315
	6.030.798.947.823	5.999.845.766.000

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

	Số phải nộp tại đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ (lấy theo chứng từ nộp tiền vào NSNN)	Số phải nộp lũy kế trong kỳ	Số đã nộp lũy kế trong kỳ (lấy theo chứng từ nộp tiền vào NSNN)	Số phải nộp tại cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế	720.193.111.429	3.372.698.791.094	2.775.954.584.052	10.313.519.697.101	9.723.798.246.922	1.309.914.561.608
Thuế GTGT hàng bán nội địa	358.068.542.541	1.328.079.687.155	963.100.005.355	4.223.474.600.199	3.901.744.423.375	679.798.719.365
Thuế GTGT hàng nhập khẩu		556.877.688.936	556.877.688.936	1.221.904.081.717	1.221.904.081.717	
Thuế tiêu thụ đặc biệt	410.182.624.354	1.318.351.739.265	1.117.717.122.884	4.368.705.672.651	4.208.554.142.857	570.334.154.148
Thuế xuất, nhập khẩu	(17.528.596.489)	4.978.525.011	4.978.525.011	105.318.864.515	88.455.362.283	(665.094.257)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(39.398.189.398)	96.803.476.973	77.251.063.775	168.459.003.116	84.201.965.721	44.858.847.997
Thuế TNCN	1.713.991.791	14.429.319.209	6.705.358.446	48.215.518.007	46.125.708.039	3.803.801.759
Thuế nhà đất	697.818.500			(687.403.309)	10.415.191	
Thuế môn bài				10.000.000	10.000.000	
Các loại thuế khác	6.456.920.130	53.178.354.545	49.324.819.645	178.119.360.205	172.792.147.739	11.784.132.596
Các khoản phải nộp khác	75.509.658					75.509.658
Các khoản phí, lệ phí	75.509.658					75.509.658
Tổng cộng	720.268.621.087	3.372.698.791.094	2.775.954.584.052	10.313.519.697.101	9.723.798.246.922	1.309.990.071.266
<i>Trong đó:</i>						
Thuế và các khoản phải thu	59.434.655.187					6.184.583.115
Nhà nước						
Thuế và các khoản phải trả	779.703.276.274					1.316.174.654.381
Nhà nước						

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Chi phí lãi vay phải trả	216.449.022.997	171.009.973.482
- Chi phí khác	1.087.939.843.853	1.518.422.122.169
	<u>1.304.388.866.850</u>	<u>1.689.432.095.651</u>

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Lợi nhuận sau thuế	917.747.535.419	1.423.992.623.305
- Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Chuyển từ nợ vay VDB	1.925.894.960.000	
- Phải trả Ban QLDA NMLD Dung Quất	1.118.996.642	170.383.701.042
- Phải trả khác	29.880.927.051	29.717.151.184
	<u>2.874.642.419.112</u>	<u>1.624.093.475.531</u>

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
Vay ngắn hạn Ngân hàng Xuất Nhập Khẩu - CN Long Biên (VND)	400.000.000.000	
Vay dài hạn đến hạn trả	706.165.600.001	2.815.862.717.195
	<u>1.106.165.600.001</u>	<u>2.815.862.717.195</u>

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u> VND	<u>Số đầu kỳ</u> VND
1 Vay Ngân hàng Phát triển Việt Nam	4.813.997.880.000	6.753.016.820.000
2 Vay NH TMCP Ngoại thương VN	75.649.701.378	112.615.393.259
3 Vay NH TMCP Đại Dương	120.986.945.136	179.932.090.883
4 Vay NH TMCP Đại chúng Việt Nam	181.712.782.820	269.806.973.028
	<u>5.192.347.309.334</u>	<u>7.315.371.277.170</u>

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<i>Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019</i>						
Số dư đầu kỳ	31.004.996.160.000	2.440.434.975	106.709.914	256.261.875.092	113.741.149.859	31.377.546.329.840
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	2.797.124.085.097	(40.780.188.521)	2.756.343.896.576
Trích quỹ KTPL	-	-	-	(195.019.382.702)	(505.064.189)	(195.524.446.891)
Chia cổ tức	-	-	-	(4.704.794)	(1.417.584.791)	(1.422.289.585)
Số dư cuối kỳ	31.004.996.160.000	2.440.434.975	106.709.914	2.858.361.872.693	71.038.312.358	33.936.943.489.940

Vốn điều lệ

Theo Quyết định số 1978/QĐ-TTg ngày 8 tháng 12 năm 2017 của Thủ tướng Chính phủ, vốn điều lệ của Công ty sẽ được điều chỉnh ở mức 31.004.996.160.000 VND tại thời điểm chính thức chuyển sang công ty cổ phần. Vốn điều lệ này đã được Đại hội đồng Cổ đông lần thứ nhất của Công ty phê duyệt theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21 tháng 6 năm 2018.

Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ (31/12/2019)		Số đầu kỳ (31/12/2018)	
	VND	%	VND	%
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	28.563.802.470.000	92,12	28.563.802.470.000	92,12
Cổ đông khác	2.441.193.690.000	7,88	2.441.193.690.000	7,88
	31.004.996.160.000	100	31.004.996.160.000	100

Cổ phiếu

	Số cuối kỳ 31/12/2019	Số đầu kỳ 31/12/2018
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.100.499.616	3.100.499.616
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
+ Cổ phiếu phổ thông	3.100.499.616	3.100.499.616
+ Cổ phiếu ưu đãi		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
+ Cổ phiếu phổ thông	3.100.499.616	3.100.499.616
+ Cổ phiếu ưu đãi		

21. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Ngoại tệ các loại		
Đô la Mỹ (USD)	382.314,14	2.937.468,53
Euro (EUR)	2,16	2,16

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019</u>	<u>Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018</u>
Kinh doanh lọc hoá dầu		
Mogas 95	26.692.353.973.898	13.699.235.857.922
Mogas 92	16.430.742.751.160	9.536.374.771.381
JetA1	8.479.141.714.457	4.254.147.217.291
DO 0.05% S	38.125.709.062.933	20.492.414.568.177
FO	1.661.960.488.449	1.201.781.252.288
LPG	5.983.079.101.866	3.954.797.078.382
Polypropylene loại I	796.794.278.487	442.995.864.467
Polypropylene loại T	3.716.026.327.169	1.975.187.864.077
Polypropylene offspec	571.921.654	-
Lưu huỳnh	1.061.241.387	1.850.943.953
Xăng E5	704.950.001.899	404.781.381.979
Doanh thu Ethanol	16.934.730.294	-
Dịch vụ cảng biển	132.327.172.807	66.827.994.125
Khác	82.103.247.837	28.447.635.078
	<u>102.823.756.014.297</u>	<u>56.058.842.429.120</u>

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Kinh doanh lọc hoá dầu		
Mogas 95	25.786.807.866.142	14.087.241.162.978
Mogas 92	15.807.624.700.517	9.637.356.820.369
JetA1	7.739.723.473.692	3.856.258.438.396
DO 0.05% S	37.006.465.716.790	19.805.471.589.431
FO	1.428.472.506.023	1.098.911.362.503
LPG	5.902.348.157.838	3.595.667.801.631
Propylene	242.336.693	584.756.989
Polypropylene loại I	807.291.729.117	416.202.601.411
Polypropylene loại T	3.706.380.415.299	1.851.389.460.809
Polypropylene offspec	483.937.568	-
Xăng E5	683.994.238.079	412.481.947.603
Giá vốn Ethanol	16.720.818.884	-
Dịch vụ cảng biển	55.590.959.997	31.270.648.233
Chi phí dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(114.232.279.373)	253.662.407.679
Khác	145.287.976.945	57.046.393.474
	98.973.202.554.211	55.111.265.678.611

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

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	98.231.011.979.429	54.746.137.564.357
Chi phí công cụ, dụng cụ	12.359.783.610	17.912.181.719
Chi phí nhân viên	780.708.407.412	339.970.741.813
Chi phí khấu hao	2.669.366.432.454	1.324.896.748.387
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.661.207.202.215	904.022.090.945
Chi phí khác	380.715.930.194	165.831.867.972
	103.735.369.735.314	57.498.771.195.193

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
- Lãi tiền gửi ngân hàng	339.167.562.075	218.774.442.752
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	97.390.666.754	49.254.218.685
- Cổ tức và lợi nhuận được chia	420.000.000	210.000.000
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ	92.743.628.505	67.525.930.112
	529.721.857.334	335.764.591.549

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong thanh toán ngoại tệ	49.935.647.755	63.441.026.691
- Lãi vay	359.859.613.027	218.962.701.239
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ	6.881.312.931	212.291.119.154
- Chiết khấu thanh toán cho người mua	1.286.145.711	-
- Chi phí tài chính khác (phí bảo lãnh, thuế TNDN,...)	1.227.413.400	2.181.743
	419.190.132.824	494.697.028.827

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

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	40.156.104.553	17.797.343.722
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	-	1.533.336
Chi phí khấu hao TSCĐ	147.736.383.372	73.868.191.686
Chi phí vận chuyển bán LPG	394.795.375.482	229.595.955.753
Chi phí bảo hiểm bán LPG	933.298.949	671.247.864
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	124.750.471.083	51.167.864.831
Chi phí bằng tiền khác	6.859.291.065	1.284.303.002
	715.230.924.504	374.634.440.194
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	145.305.289.076	68.585.023.011
Chi phí vật liệu quản lý	2.468.987.786	1.150.164.957
Chi phí đồ dùng văn phòng	4.886.254.999	1.264.154.353
Chi phí khấu hao TSCĐ	33.539.369.177	18.158.810.564
Thuế, phí và lệ phí	(711.253.534)	709.524.945
Chi phí dự phòng	35.692.750	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	59.298.316.483	27.882.846.516
Chi phí bằng tiền khác	136.611.186.654	50.900.637.779
	381.433.843.391	168.651.162.125

28. LỢI NHUẬN KHÁC

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Tiền thu phạt hợp đồng, bồi thường	17.543.039.026	1.746.700
Chênh lệch thừa do kiểm kê kho thành phẩm	44.474.907.917	7.994.014.790
Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản	514.636.363	-
Thu nhập khác	6.396.662.784	2.439.959.976
Tổng thu nhập khác	68.929.246.090	10.435.721.466
Chi bồi thường, bị phạt	2.025.664.825	283.754.565
Chi thanh lý, nhượng bán tài sản	30.897.700	6.470.000
Chi phí khác	2.360.179.980	2.079.617.019
Tổng chi phí khác	4.416.742.505	2.369.841.584
Lợi nhuận khác	64.512.503.585	8.065.879.882

29. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Lũy kế từ 01/01/2019 đến 31/12/2019 (*)	Lũy kế từ 01/7/2018 đến 31/12/2018 (**)
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.797.124.085.097	250.790.073.767
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (*)	(125.855.000.000)	(63.580.000.000)
Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành (*)	(2.062.100.000)	(1.010.000.000)
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.669.206.985.097	186.200.073.767
Số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.100.499.616	3.100.499.616
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	861	60

(*) Công ty đã tạm trích Quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ khen thưởng Ban điều hành năm 2019.

(**) Công ty đã trích Quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ khen thưởng Ban điều hành 6 tháng cuối năm 2018 theo Nghị quyết Đại hội cổ đông thường niên năm 2019 số 1312/NQ-BSR ngày 25/4/2019.

30. 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 kỳ:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty mẹ
Các Công ty trong cùng Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn

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

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	345.321.182	-
Công ty CP vận tải dầu Phương Đông Việt	-	61.730.273
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	373.261.641.531	640.528.759.475
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	84.331.191.229	45.381.394.695
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	1.370.880.774	825.840.298
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Bắc	524.990.208.996	580.624.729.362
Tổng công ty Dung dịch khoan và Hóa phẩm dầu khí - CTCP	30.236.913.901	100.873.549.784
Tổng công ty Dầu Việt Nam- Công ty Cổ phần	13.565.534.712.777	7.703.470.480.664
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	793.396.952.424	703.075.958.206
Viện Dầu khí Việt Nam	-	3.646.989
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	57.784.545	246.720.000
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Nam - Chi nhánh Miền Trung	96.000.000	48.000.000
	15.373.621.607.359	9.775.140.809.746

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Giá trị dịch vụ và hàng hóa mua vào		
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Dầu khí	300.000.000	-
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	1.281.966.021.105	688.190.283.080
Công ty CP vận tải sản phẩm khí quốc tế	34.302.966.076	229.595.955.753
Công ty CP vận tải xăng dầu Phương Nam	14.777.377.414	-
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	478.058.880	1.687.022.530
Cty CP Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	83.744.241.424	54.150.028.080
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	240.422.880.543	153.852.960.192
Tổng công ty Dung dịch khoan và Hóa phẩm dầu khí - CTCP	23.652.459.215	27.092.269.146
Tổng công ty Dầu Việt Nam- Công ty Cổ phần	47.256.240.314.822	28.895.209.512.892

	Kỳ này từ 01/01/2019 đến 31/12/2019	Kỳ trước từ 01/7/2018 đến 31/12/2018
Giá trị dịch vụ và hàng hóa mua vào (tiếp theo)		
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	5.349.720.879	3.036.769.936
Cty TNHH Dịch Vụ Kỹ Thuật Dầu Khí Biển PVD	-	1.598.085.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	4.439.572.880	1.323.105.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	34.784.605.963	20.926.492.820
Công ty CP Dầu nhờn PV OIL	1.174.036.600	223.145.400
Công ty TNHH NN MTV - Tổng công ty Thăm dò khai thác dầu khí (PVEP)	683.571.495.358	1.444.304.108.284
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	2.772.449.669	292.011.200
Viện Dầu khí Việt Nam	8.558.483.653	12.462.261.176
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam		170.000.000
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	296.000.000	335.000.000
CN Tổng Công ty Dung dịch Khoan và hóa phẩm dầu khí - CTCP tại Hồ Chí Minh	248.784.125	-
Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu khí (PSI)	100.000.000	198.409.091
Công ty Cổ phần Quản lý và Khai thác Tài sản Dầu khí	50.325.000	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	-	165.867.382
Công ty TNHH NN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	2.102.825.226.565	688.686.607.403
Công ty TNHH NN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	624.027.081.610	145.609.915.227
Công ty TNHHNN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	615.438.253.497	
Công ty Cổ phần Bảo Dưỡng Và Sửa Chữa Công Trình Dầu Khí- Chi Nhánh Giải Pháp Công Nghệ Kiểm Tra Không Phá Hủy Dầu Khí Việt Nam (PV NDT).	7.436.037.913	4.304.277.600
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	1.306.368.132	
	53.028.262.761.323	32.373.414.087.192

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

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu khách hàng		
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	-	210.743.968
Công ty CP vận tải dầu Phương Đông Việt	-	413.549.421
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP -	53.216.420.850	135.460.121.321
Công ty kinh doanh sản phẩm khí		
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	15.251.135.610	12.579.511.554
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng		
Ngãi PTSC	30.000.000	102.720.313
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Bắc	71.143.449.656	154.463.491.386
Tổng công ty Dung dịch khoan và Hóa phẩm		
dầu khí - CTCP	5.090.559.866	-
Tổng công ty Dầu Việt Nam- Công ty Cổ phần	1.588.484.124.730	1.038.656.820.793
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	103.854.638.626	174.793.874.384
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	63.563.000	271.392.000
	1.837.133.892.338	1.516.952.225.140
Trả trước cho nhà cung cấp		
CN Viện Dầu khí Việt Nam -Trung tâm nghiên		
cứu & Phát triển chế biến Dầu khí	694.999.833	694.999.833
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi		
PTSC	47.272.509.876	47.272.509.876
Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu khí (PSI)	89.100.000	89.100.000
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	-	1.082.400.000
	48.056.609.709	49.139.009.709
Phải thu khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	1.118.996.642	1.118.996.642
Công ty TNHH MTV Phân bón Dầu khí		
Cà Mau	44.444.533	44.444.533
Tổng	1.163.441.175	1.163.441.175


	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải trả người bán		
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	208.557.105.747	187.604.273.197
Công ty CP vận tải sản phẩm khí quốc tế	-	66.698.100.429
Tập đoàn dầu khí Việt Nam	-	1.538.837.640
Cty CP Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	45.204.096.972	21.578.162.071
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	25.476.451.462	52.300.543.663
Tổng công ty Dung dịch khoan và Hóa phẩm dầu khí - CTCP	11.774.127.960	20.002.072.148
Tổng công ty Dầu Việt Nam- Công ty Cổ phần	2.678.838.631.348	2.499.485.052.166
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	815.474.150	885.222.220
Cty TNHH Dịch Vụ Kỹ Thuật Dầu Khí Biển PVD	-	1.057.034.000
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	651.673.962	288.381.500
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	3.430.597.838	7.284.541.221
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	2.402.898.994	217.645.800
Viện Dầu khí Việt Nam	4.401.603.822	10.387.758.223
Trường Đại học Dầu khí Việt Nam	-	150.000.000
Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD	216.000.000	-
CN Tổng Công ty Dung dịch Khoan và hóa phẩm dầu khí - CTCP tại Hồ Chí Minh	273.662.538	-
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	1.286.382.937	1.347.639.267
Công ty TNHH NN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	579.745.986.044	-
Công ty TNHH NN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	15.111.408.994	-
Công ty TNHHNN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	6.962.649.159	-
Công ty Cổ phần Bảo Dưỡng Và Sửa Chữa Công Trình Dầu Khí- Chi Nhánh Giải Pháp Công Nghệ Kiểm Tra Không Phá Hủy Dầu Khí Việt Nam (PV NDT).	2.029.159.440	4.734.705.360
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Nam - Chi nhánh Miền Trung	220.316.800	194.931.570
	<u>3.587.398.228.167</u>	<u>2.875.754.900.475</u>

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải trả khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	2.843.642.495.419	1.423.992.623.305
Ban QLDA NMLD Dung Quất	1.118.996.642	170.383.701.042
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	1.374.768.370	1.215.979.468
	<u>2.846.136.260.431</u>	<u>1.595.592.303.815</u>

31. SỰ KIẾN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất này, các cơ quan có thẩm quyền chưa thực hiện kiểm tra và phê duyệt quyết toán tài chính, quyết toán tiền thu từ cổ phần hóa, chi phí cổ phần hóa và quyết định công bố giá trị thực tế vốn nhà nước tại thời điểm Công ty chính thức chuyển thành công ty cổ phần, xác định số phải nộp bổ sung về Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp (nếu có). Do đó, các khoản mục trên báo cáo tài chính hợp nhất và các thuyết minh tương ứng có thể thay đổi tùy thuộc vào sự phê duyệt cuối cùng của các cơ quan có thẩm quyền.


Lê Thị Hồng Trâm
 Người lập biểu


Bạch Đức Long
 Kế toán trưởng




Đinh Thái Hà
 Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 01 năm 2020