



Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ
cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019



Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thông tin về Công ty

Các văn bản thành lập

Quyết định số 1683/VT-QĐ ngày 22 tháng 7 năm 1980 của Bộ Vật tư (nay là Bộ Công Thương) về việc thành lập Công ty Vận tải Xăng dầu Đường thủy I trực thuộc Tổng Công ty Xăng dầu nay là Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam.

Quyết định số 2439/QĐ-BTM ngày 29 tháng 9 năm 2005 của Bộ Thương mại (nay là Bộ Công Thương) về việc chuyển đổi tên Công ty Vận tải Xăng dầu Đường thủy I thành Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO và hình thức doanh nghiệp từ doanh nghiệp Nhà nước thành công ty cổ phần.

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0200113152 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp lần đầu ngày 26 tháng 12 năm 2005. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần đây nhất là ngày 20 tháng 5 năm 2019.

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Văn Hùng	Chủ tịch
Ông Vũ Đình Hiến	Ủy viên
Ông Vũ Quang Khánh	Ủy viên
Ông Nguyễn Đình Thanh	Ủy viên
Ông Nguyễn Hữu Thành	Ủy viên
Ông Đặng Quang Tuấn	Ủy viên
Ông Nguyễn Quang Minh	Ủy viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Vũ Đình Hiến	Tổng Giám đốc
Ông Vũ Quang Khánh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đào Ngọc Trung	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hữu Thành	Phó Tổng Giám đốc

Ban kiểm soát

Ông Lê Đức Bình	Trưởng ban Kiểm soát
Bà Nguyễn Thị Ngọc Lan	Ủy viên
Bà Hoàng Thúy Hương	Ủy viên

Trụ sở đăng ký

Số 37 Phan Bội Châu
Phường Quang Trung, Quận Hồng Bàng
Thành phố Hải Phòng
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày từ trang 5 đến trang 45 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty và các công ty con sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Tổng Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Vũ Đình Hiến
Tổng Giám đốc

Hải Phòng, 28-08-2019



KPMG Limited
46th Floor, Keangnam Landmark 72
E6 Pham Hung Road, Me Tri Ward
South Tu Liem District, Hanoi, Vietnam
+84 (24) 3946 1600 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Cổ đông
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất liên quan cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 28 tháng 8 năm 2019, được trình bày từ trang 5 đến trang 45.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của kết luận soát xét ngoại trừ

Như được trình bày trong Thuyết minh 9, trong kỳ, Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ phần vốn của Công ty tại Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải ("Trường Duyên Hải"), một công ty con của Công ty trước ngày 11 tháng 1 năm 2019, cho một đối tác cá nhân.

Tại ngày thanh lý, Công ty có một khoản phải thu dài hạn từ Trường Duyên Hải với giá trị ghi sổ là 11.662 triệu VND liên quan đến gốc cho vay, lãi dự thu và khoản cổ tức phải thu phát sinh khi Trường Duyên Hải là công ty con của Công ty. Công ty cũng đã trích lập dự phòng cho toàn bộ giá trị của khoản phải thu này trên báo cáo tài chính riêng của Công ty trong các năm trước và không hoàn nhập khoản dự phòng này tại ngày thanh lý Trường Duyên Hải do chưa có đủ các bằng chứng chắc chắn về khả năng có thể thu hồi của các khoản phải thu.

Trong giai đoạn Trường Duyên Hải là công ty con của Công ty, khoản dự phòng phải thu khó đòi nói trên đã được loại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty do khoản phải thu từ Trường Duyên Hải được loại trừ tương ứng. Do vậy, tại thời điểm thanh lý Trường Duyên Hải, khoản dự phòng phải thu khó đòi này cần được ghi nhận lại vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty tương ứng với việc ghi nhận khoản phải thu từ Trường Duyên Hải và khoản dự phòng phải thu khó đòi trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Tuy nhiên, Ban Giám đốc Công ty đã quyết định ghi nhận khoản dự phòng phải thu khó đòi này trực tiếp vào tài khoản lợi nhuận sau thuế chưa phân phối dựa trên quan điểm đây là một khoản chi phí đã phát sinh trong các kỳ kế toán trước. Nếu Công ty ghi nhận khoản dự phòng phải thu khó đòi nói trên vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, chi phí quản lý doanh nghiệp và lỗ sau thuế TNDN cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 sẽ tăng cùng một giá trị là 11.662 triệu VND.

Kết luận soát xét ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu trong phần Cơ sở của kết luận ngoại trừ, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH KPMG

Việt Nam
Báo cáo soát xét số: 19-02-00159-19-2



Wang Toon Kim
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
Kiểm toán số: 0557-2018-007-1
Phó Tổng Giám đốc



Phan Mỹ Linh
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
Kiểm toán số: 3064-2019-007-1

Hà Nội, ngày 28 tháng 8 năm 2019

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mẫu B 01a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		417.128.826.280	451.457.025.819
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	10	179.893.893.357	266.395.824.104
Tiền	111		13.393.893.357	24.395.824.104
Các khoản tương đương tiền	112		166.500.000.000	242.000.000.000
Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	11	40.000.000.000	-
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		40.000.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn	130		111.940.548.242	96.050.320.234
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	12	95.327.252.693	71.844.441.845
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		824.916.000	1.418.026.064
Phải thu ngắn hạn khác	136	13(a)	31.607.795.057	34.045.320.658
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	14	(15.819.415.508)	(11.257.468.333)
Hàng tồn kho	140	15	83.892.052.921	86.578.288.523
Hàng tồn kho	141		83.892.052.921	93.941.720.788
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	(7.363.432.265)
Tài sản ngắn hạn khác	150		1.402.331.760	2.432.592.958
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.191.997.538	1.585.281.147
Thuê giá trị gia tăng được khấu trừ	152		210.334.222	846.371.240
Thuế và các khoản khác phải thu				
Nhà nước	153		-	940.571
Tài sản dài hạn (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		977.474.577.161	1.092.015.854.166
Các khoản phải thu dài hạn	210		3.254.914.338	1.233.581.758
Phải thu dài hạn của khách hàng	211		386.341.561	386.341.561
Phải thu dài hạn khác	216	13(b)	33.529.914.338	19.846.581.758
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	14	(30.661.341.561)	(18.999.341.561)
Tài sản cố định	220		697.397.145.250	804.752.985.316
Tài sản cố định hữu hình	221	16	695.606.145.250	793.049.378.304
Nguyên giá	222		2.527.099.511.375	2.561.646.119.915
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.831.493.366.125)	(1.768.596.741.611)
Tài sản cố định vô hình	227	17	1.791.000.000	11.703.607.012
Nguyên giá	228		2.190.877.920	14.271.002.524
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(399.877.920)	(2.567.395.512)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO

Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Bất động sản đầu tư	230	18	79.350.463.988	81.239.760.750
<i>Nguyên giá</i>	231		113.357.805.704	113.357.805.704
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	232		(34.007.341.716)	(32.118.044.954)
Tài sản dở dang dài hạn	240		155.706.608.785	155.343.087.925
Xây dựng cơ bản dở dang	242	19	155.706.608.785	155.343.087.925
Đầu tư tài chính dài hạn	250	20	40.228.594.607	47.517.368.819
Đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết	252		37.564.594.607	44.853.368.819
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		60.587.790.000	60.587.790.000
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(57.923.790.000)	(57.923.790.000)
Tài sản dài hạn khác	260		1.536.850.193	1.929.069.598
Chi phí trả trước dài hạn	261		1.536.850.193	1.929.069.598
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.394.603.403.441	1.543.472.879.985
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		378.742.121.972	422.087.642.712
Nợ ngắn hạn	310		145.922.002.552	140.610.923.916
Phải trả người bán ngắn hạn	311	22	21.425.328.695	30.461.855.198
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		830.638.271	640.638.271
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	23	4.346.422.371	6.518.324.500
Phải trả người lao động	314		15.513.051.756	20.354.262.645
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	24	1.173.176.430	1.907.113.647
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		263.903.992	151.603.169
Phải trả ngắn hạn khác	319	25	47.103.144.232	22.123.399.411
Vay ngắn hạn	320	26(a)	29.224.000.000	42.650.875.000
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	27	26.042.336.805	15.802.852.075
Nợ dài hạn	330		232.820.119.420	281.476.718.796
Người mua trả tiền trước dài hạn	332		165.277.000	165.277.000
Phải trả dài hạn khác	337		2.500.830.098	2.437.751.098
Vay dài hạn	338	26(b)	175.344.000.000	189.956.000.000
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	21(a)	7.750.012.322	7.797.690.698
Dự phòng phải trả dài hạn	342	28	47.060.000.000	81.120.000.000

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 01a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		1.015.861.281.469	1.121.385.237.273
Vốn chủ sở hữu	410	29	1.015.861.281.469	1.121.385.237.273
Vốn cổ phần	411	30	684.709.410.000	684.709.410.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		684.709.410.000	684.709.410.000
Thặng dư vốn cổ phần	412		7.571.969.722	7.571.969.722
Cổ phiếu quỹ	415	30	(23.773.475.216)	(23.773.475.216)
Quỹ đầu tư phát triển	418	31	306.357.134.201	306.482.840.509
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		40.996.242.762	143.329.549.169
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		62.134.156.354	62.038.219.550
- (Lỗ)/LNST chưa phân phối kỳ này/năm nay	421b		(21.137.913.592)	81.291.329.619
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		-	3.064.943.089
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		1.394.603.403.441	1.543.472.879.985

28 -08- 2019

Người lập:



Phạm Thị Thu Hương
Kế toán

Người duyệt:



Nguyễn Thị Thanh Hào
Kế toán trưởng



Vũ Đình Hiền
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mẫu B 02a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	8	262.089.326.266	392.569.178.048
Giá vốn hàng bán	11		256.060.016.434	286.271.813.611
Lợi nhuận gộp (20 = 01 - 11)	20	8	6.029.309.832	106.297.364.437
Doanh thu hoạt động tài chính	21	34	14.808.527.070	4.355.676.204
Chi phí tài chính	22	35	10.016.609.363	13.723.655.348
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		9.833.106.781	13.584.109.564
Phần lỗ trong công ty liên kết	24		(7.288.774.212)	(7.187.082.667)
Chi phí bán hàng	25		1.459.471.749	1.520.103.352
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	36	23.656.962.564	25.713.248.988
(Lỗ)/lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + 21 - 22 + 24 - 25 - 26)	30		(21.583.980.986)	62.508.950.286
Thu nhập khác	31		726.200.346	473.449.383
Chi phí khác	32		11.243.371	55.118.477
Kết quả từ hoạt động khác (40 = 31 - 32)	40		714.956.975	418.330.906
(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(20.869.024.011)	62.927.281.192
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	38	316.567.957	12.628.274.632
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại	52	38	(47.678.376)	1.327.185.126
(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang trang sau)	60		(21.137.913.592)	48.971.821.434

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 02a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
			30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
(Lỗ)/lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52) (mang sang từ trang trước)	60		(21.137.913.592)	48.971.821.434
Phân bổ cho:				
Cổ đông của công ty mẹ	61		(21.137.913.592)	49.155.630.194
Cổ đông không kiểm soát	62		-	(183.808.760)
(Lỗ)/lãi trên cổ phiếu				
(Lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	39	(323)	751

Người lập:

28-08-2019

Người duyệt:



Phạm Thị Thu Hương
Kế toán



Nguyễn Thị Thanh Hào
Kế toán trưởng



Vũ Đình Hiền
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO

**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019
(Phương pháp gián tiếp)**

Mẫu B 03a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế	01	(20.869.024.011)	62.927.281.192
Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao và phân bổ	02	82.300.449.608	88.804.778.048
Các khoản dự phòng	03	10.453.791.968	33.873.790.000
(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(106.363.908)	826.803.111
(Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(7.173.749.118)	2.803.344.475
Chi phí lãi vay	06	9.833.106.781	13.584.109.564
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	74.438.211.320	202.820.106.390
Biến động các khoản phải thu	09	(14.829.230.620)	32.936.559.999
Biến động hàng tồn kho	10	(14.775.774.215)	(3.816.237.016)
Biến động các khoản phải trả và nợ phải trả khác	11	(33.402.240.350)	32.947.460.197
Biến động chi phí trả trước	12	785.503.014	(249.603.845)
		12.216.469.149	264.638.285.725
Tiền lãi vay đã trả	14	(9.972.292.531)	(14.060.916.977)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(5.222.250.377)	(12.708.832.172)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(6.659.931.200)	(8.268.240.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(9.638.004.959)	229.600.296.076
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	21	(2.060.704.342)	(3.900.623.391)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	22	-	440.390.909
Tiền gửi có kỳ hạn	23	(40.000.000.000)	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác	26	11.946.094.894	866.210.000
Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức	27	5.715.746.781	4.084.514.268
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(24.398.862.667)	1.490.491.786

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu B 03a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền trả nợ gốc vay	34	(28.038.875.000)	(85.223.450.000)
Tiền trả cổ tức	36	(24.433.915.130)	(52.359.639.120)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(52.472.790.130)	(137.583.089.120)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	(86.509.657.756)	93.507.698.742
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60	266.395.824.104	132.739.427.052
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	7.727.009	913.452
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61) (Thuyết minh 10)	70	179.893.893.357	226.248.039.246

Người lập:

28 -08- 2019

Người duyệt:



Phạm Thị Thu Hương
Kế toán



Nguyễn Thị Thanh Hào
Kế toán trưởng



Vũ Đình Hiền
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO (“Công ty”), trước đây là Công ty Vận tải Xăng dầu Đường thủy I, là doanh nghiệp Nhà nước hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh vận tải và được Bộ Vật tư thành lập theo Quyết định số 1683/VT-QĐ ngày 22 tháng 7 năm 1980.

Theo Quyết định số 2439/QĐ-BTM ngày 29 tháng 9 năm 2005 về việc phê duyệt phương án cổ phần hóa và cơ cấu lại Công ty Vận tải Xăng dầu Đường thủy I và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0200113152 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp lần đầu ngày 26 tháng 12 năm 2005, Công ty Vận tải Xăng dầu Đường thủy I chính thức trở thành công ty cổ phần từ ngày 29 tháng 9 năm 2005 với tên gọi là Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO. Công ty kế thừa các quyền và nghĩa vụ của Công ty Vận tải Xăng dầu Đường thủy I theo các quy định của pháp luật.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 bao gồm Công ty và các công ty con và lợi ích của Công ty trong công ty liên kết.

(b) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty bao gồm:

- Cung ứng dịch vụ vận tải ven biển và viễn dương; dịch vụ hàng hải, đại lý tàu biển, kiểm đếm hàng hóa, vệ sinh tàu biển; đại lý vận tải đường biển;
- Cung ứng dịch vụ kho bãi và dịch vụ kho ngoại quan;
- Cung ứng cho thuê thuyền viên cung ứng tàu biển; môi giới tàu biển, lai dắt tàu biển và bốc dỡ hàng hóa tại cảng biển; khai thuế hải quan; và
- Kinh doanh xăng dầu, gas hóa lỏng, các sản phẩm hóa dầu và các thiết bị sử dụng gas hóa lỏng.

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty và các công ty con nằm trong phạm vi 12 tháng.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(d) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty có 2 công ty con và 1 công ty liên kết (1/1/2019: 3 công ty con và 1 công ty liên kết) như sau:

	Hoạt động chính	Địa chỉ	% sở hữu và % quyền biểu quyết	
			30/6/2019	1/1/2019
Công ty con				
Công ty TNHH VIPCO Hạ Long	Kinh doanh xăng dầu và vận chuyên	Quảng Ninh	100%	100%
Công ty TNHH MTV Thuyền viên VIPCO	Kinh doanh dịch vụ cho thuê thuyền viên	Hải Phòng	100%	100%
Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải (*)	Đào tạo nghề	Hải Phòng	-	70%
Công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP	Kinh doanh xăng dầu và vận chuyên	Hải Phòng	45,1%	45,1%

(*) Ngày 11 tháng 1 năm 2019, Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ phần vốn của Công ty tại Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải cho một đối tác cá nhân.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty và các công ty con có 506 nhân viên (1/1/2019: 502 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty và các công ty con là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty và các công ty con là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty và các công ty con áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

Những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty và các công ty con áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán chủ yếu áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(ii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

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

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

(iii) Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Công ty dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Công ty vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(iv) Công ty liên kết

Công ty liên kết là những công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Công ty được hưởng trong thu nhập và chi phí của các công ty liên kết, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Công ty, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể hoặc quyền đồng kiểm soát đối với các đơn vị này. Khi phần lỗ của công ty liên kết mà Công ty phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Công ty trong công ty liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Công ty có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

(v) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư và giao dịch trong nội bộ công ty và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Công ty tại công ty liên kết.

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua chuyển khoản (đối với các khoản mục tài sản) và tỷ giá bán chuyển khoản (đối với các khoản mục nợ phải trả) của ngân hàng thương mại nơi Công ty và các công ty con thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(d) Các khoản đầu tư

Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty và các công ty con khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(e) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(f) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí bán hàng trực tiếp.

Công ty và các công ty con áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Hàng hóa bất động sản

Hàng hóa bất động sản là quyền sử dụng đất để bán được phản ánh theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc bao gồm chi phí phát sinh liên quan đến việc nắm giữ quyền sử dụng đất và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ nhà cửa	7 – 25 năm
▪ máy móc và thiết bị	3 – 10 năm
▪ đồ đạc và trang bị văn phòng	3 – 5 năm
▪ phương tiện vận chuyên	6 – 15 năm

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế phát sinh để có được quyền sử dụng đất bao gồm cả chi phí đền bù giải phóng, san lấp mặt bằng.

Quyền sử dụng đất gồm có:

- Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất; và
- Quyền sử dụng đất nhận chuyển nhượng hợp pháp;

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất có thời hạn sẽ được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng đất. Công ty và các công ty con không trích khấu hao đối với quyền sử dụng đất vô thời hạn.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 2 đến 4 năm.

(i) Bất động sản đầu tư cho thuê

(i) Nguyên giá

Bất động sản đầu tư cho thuê được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của bất động sản đầu tư cho thuê bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản đến điều kiện cần thiết để tài sản có thể hoạt động theo cách thức đã dự kiến bởi Ban Tổng Giám đốc. Các chi phí phát sinh sau khi bất động sản đầu tư cho thuê đã được đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa và bảo trì được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ mà các chi phí này phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ bất động sản đầu tư cho thuê vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của bất động sản đầu tư cho thuê.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư cho thuê. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- nhà cửa 30 năm

(j) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng và máy móc chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Công ty và các công ty con không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(k) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(l) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Dự phòng chi phí sửa chữa lớn

Theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC, Công ty thực hiện trích trước chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định là các tàu vận tải đường biển dựa trên chu kỳ sửa chữa lên đà là 2,5 năm/lần. Chi phí sửa chữa lớn cho mỗi kỳ sáu tháng được ước tính bằng 1/5 dự toán chi phí sửa chữa lớn theo kế hoạch đã được Ban Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt đối với các tàu phải thực hiện sửa chữa lớn trong chu kỳ tiếp theo.

(m) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo giá phát hành trừ chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(n) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hợp nhất của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(o) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu bán hàng được ghi nhận theo số thuần sau khi đã trừ đi số chiết khấu giảm giá.

(ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(iii) Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(iv) Doanh thu cho thuê

Doanh thu cho thuê tài sản được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận như là một bộ phận hợp thành của tổng doanh thu cho thuê.

(v) Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(vi) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

(p) Các khoản thanh toán thuế hoạt động

Các khoản thanh toán thuế hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(q) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh.

(r) (Lỗ)/lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày (lỗ)/lãi cơ bản cho các cổ phiếu phổ thông. (Lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy (lỗ)/lãi thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 và trong kỳ kết thúc cùng ngày, Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng, do vậy việc trình bày lãi trên cổ phiếu suy giảm không áp dụng.

(s) Báo cáo bộ phận

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

Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý vì Ban Tổng Giám đốc xác định rằng, hiện tại Công ty hoạt động trong một bộ phận chia theo vùng địa lý duy nhất đó là trong lãnh thổ Việt Nam.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

(t) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty và các công ty con nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty hoặc các công ty con và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

4. Tính thời vụ của các hoạt động kinh doanh

Công ty và các công ty con không có hoạt động kinh doanh nào có tính thời vụ có thể ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

5. Các thay đổi trong ước tính kế toán

Khi lập báo cáo tài chính hợp nhất hàng năm và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính kế toán này. Trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019, không có thay đổi trọng yếu nào trong các ước tính kế toán đã được thực hiện tại thời điểm cuối kỳ kế toán năm trước.

6. Các khoản mục bất thường

Công ty và các công ty con không có các khoản mục bất thường có thể ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

7. Các thay đổi trong cơ cấu của Công ty và các công ty con

Ngoại trừ được trình bày tại Thuyết minh 9, không có thay đổi đáng kể trong cơ cấu của Công ty và các công ty con cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

8. Báo cáo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh

Công ty và các công ty con gồm các bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh chính như sau:

- Bộ phận kinh doanh vận tải: Vận tải xăng dầu;
- Bộ phận kinh doanh thương mại: Mua bán xăng dầu;
- Hoạt động khác.

	Vận tải		Thương mại		Các hoạt động khác		Loại trừ		Hợp nhất	
	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2018 VND
Doanh thu bán hàng ra bên ngoài	198.958.959.610	302.099.041.898	41.723.779.605	64.326.884.480	21.406.587.051	26.143.251.670	-	-	262.089.326.266	392.569.178.048
Doanh thu giữa các bộ phận	-	-	782.140.186	2.615.640.726	26.356.158.793	28.018.608.865	(27.138.298.979)	(30.634.249.591)	-	-
Tổng doanh thu của bộ phận	198.958.959.610	302.099.041.898	42.505.919.791	66.942.525.206	47.762.745.844	54.161.860.535	(27.138.298.979)	(30.634.249.591)	262.089.326.266	392.569.178.048
Kết quả kinh doanh của bộ phận	(1.759.130.073)	94.222.795.308	4.551.921.792	5.236.023.626	3.236.518.113	6.838.545.503	-	-	6.029.309.832	106.297.364.437
Phần lỗ trong công ty liên kết	(7.288.774.212)	(7.187.082.667)	-	-	-	-	-	-	(7.288.774.212)	(7.187.082.667)
Chi phí không phân bổ									(20.324.516.606)	(36.601.331.484)
Kết quả từ các hoạt động kinh doanh									(21.583.980.986)	62.508.950.286
Thu nhập khác									726.200.346	473.449.383
Chi phí khác									(11.243.371)	(55.118.477)
Chi phí thuế TNDN hiện hành									(316.567.957)	(12.628.274.632)
Lợi ích/(chi phí) thuế TNDN hoãn lại									47.678.376	(1.327.185.126)
(Lỗ)/lợi nhuận thuần sau thuế TNDN									(21.137.913.592)	48.971.821.434

Ngày 31 tháng 7 năm 2019, Công ty đã ký phụ lục hợp đồng thuê tàu định hạn với Tổng Công ty Vận tải thủy Petrolimex, công ty mẹ của Công ty, về việc điều chỉnh lại giá cước thuê tàu định hạn từ ngày 1 tháng 5 năm 2019. Theo đó, doanh thu từ hoạt động vận tải cho giai đoạn từ ngày 1 tháng 5 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 được tính bổ sung thêm 4.285 triệu VND theo giá cước đã điều chỉnh. Doanh thu bổ sung này chưa được ghi nhận trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Vận tải		Thương mại		Các hoạt động khác		Hợp nhất	
	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Tài sản của bộ phận	986.334.993.416	1.101.570.350.049	61.115.471.642	62.959.136.481	151.217.734.991	176.082.936.711	1.198.668.200.049	1.340.612.423.241
Tài sản không phân bổ							195.935.203.392	202.860.456.744
Tổng tài sản							1.394.603.403.441	1.543.472.879.985
Nợ phải trả của bộ phận	310.750.349.488	362.816.239.015	3.666.331.961	7.737.861.155	13.744.075.969	1.709.892.223	328.160.757.418	372.263.992.393
Các khoản nợ không phân bổ							50.581.364.554	49.823.650.319
Tổng nợ phải trả							378.742.121.972	422.087.642.712
Chi tiêu vốn	363.520.860	785.905.276	1.697.183.482	3.114.718.115	-	-	2.060.704.342	3.900.623.391
Khấu hao tài sản cố định hữu hình	79.861.149.944	85.232.103.771	400.564.214	288.195.331	149.438.688	1.261.185.738	80.411.152.846	86.781.484.840
Khấu hao tài sản cố định vô hình	-	-	-	-	-	133.996.446	-	133.996.446
Khấu hao bất động sản đầu tư	-	-	-	-	1.889.296.762	1.889.296.762	1.889.296.762	1.889.296.762

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

9. Thanh lý công ty con

Ngày 11 tháng 1 năm 2019, Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ phần vốn của Công ty tại Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải cho một đối tác cá nhân, với giá chuyển nhượng là 14.280.000.000 VND.

Việc chuyển nhượng vốn này có ảnh hưởng tới tài sản và nợ phải trả của Công ty tại thời điểm thanh lý như sau:

	Giá trị ghi sổ tại thời điểm thanh lý VND
Tài sản	
Tiền và các khoản tương đương tiền	191.905.106
Các khoản phải thu ngắn hạn	3.472.746
Tài sản ngắn hạn khác	940.571
Tài sản cố định	28.641.870.702
Nợ phải trả	
Nợ phải trả ngắn hạn	(15.947.605.510)
Nợ dài hạn	(4.666.499.267)
Tài sản và nợ phải trả thuần có thể xác định được	8.224.084.348
Lợi ích cổ đông không kiểm soát (Thuyết minh 29)	(3.064.943.089)
Lợi ích của Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty con tại ngày thanh lý	5.159.141.259
Lãi do thanh lý công ty con (Thuyết minh 34)	9.120.858.741
Giá thanh lý công ty con	14.280.000.000
Khoản tiền giảm do việc thanh lý công ty con	(191.905.106)
Khoản tiền đặt cọc nhận được cho việc thanh lý công ty con trong kỳ trước	(2.142.000.000)
Khoản tiền thuần thu được do thanh lý công ty con trong kỳ	11.946.094.894

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

10. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2019	1/1/2019
	VND	VND
Tiền mặt	793.460.855	272.803.857
Tiền gửi ngân hàng	12.600.432.502	24.123.020.247
Các khoản tương đương tiền	166.500.000.000	242.000.000.000
	<hr/>	<hr/>
	179.893.893.357	266.395.824.104
	<hr/>	<hr/>

11. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty có các khoản tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng tại ngân hàng, được hưởng lãi suất từ 6,7% đến 6,8% một năm.

12. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/6/2019	1/1/2019
	VND	VND
Bên liên quan		
Công ty mẹ		
Tổng Công ty Vận tải thủy Petrolimex	48.087.804.977	6.908.777.896
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP	1.826.925.280	2.315.286.400
Các công ty liên quan trong Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam – công ty mẹ cấp cao nhất		
Công ty Xăng dầu B12	39.409.118	-
Bên khác		
Vietsea Company Pte Ltd	1.859.200.000	16.205.000.000
United Petro Supplies FZC	26.787.485.138	26.683.747.029
Các khách hàng khác	16.726.428.180	19.731.630.520
	<hr/>	<hr/>
	95.327.252.693	71.844.441.845
	<hr/>	<hr/>

Khoản phải thu thương mại từ các bên liên quan không có đảm bảo, không tính lãi và có thời hạn hoàn trả là 30 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

13. Phải thu khác

(a) Phải thu ngắn hạn khác bao gồm:

	30/6/2019	1/1/2019
	VND	VND
Tạm ứng	1.905.475.444	1.834.654.559
Thu hộ, chi hộ	28.602.278.027	30.691.926.324
Phải thu lãi tiền gửi	837.945.204	1.212.027.396
Phải thu ngắn hạn khác	262.096.382	306.712.379
	31.607.795.057	34.045.320.658

(b) Phải thu dài hạn khác bao gồm:

	30/6/2019	1/1/2019
	VND	VND
Phải thu Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Thiên Lộc Phú (i)	18.663.000.000	18.663.000.000
Phải thu Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải (ii)	11.662.000.000	-
Ký cược, ký quỹ	3.204.914.338	1.183.581.758
	33.529.914.338	19.846.581.758

- (i) Số dư phải thu Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Thiên Lộc Phú thể hiện khoản ký quỹ Công ty đã chuyển cho Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Thiên Lộc Phú để đặt cọc đảm bảo cho việc thực hiện Hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/04/HTĐT/2008 ngày 1 tháng 4 năm 2008 và Biên bản thỏa thuận số 01/HĐ/VIPCO-TLP ngày 5 tháng 4 năm 2008 giữa 2 công ty. Theo đó, Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Thiên Lộc Phú sẽ thu xếp vốn vay ưu đãi cho Công ty bắt đầu từ tháng 4 năm 2008. Tuy nhiên, do Công ty TNHH Thương mại Sản xuất và Dịch vụ Thiên Lộc Phú không thực hiện hợp đồng hợp tác đầu tư nói trên và Biên bản thỏa thuận tương ứng, Công ty đã trích lập 100% dự phòng cho số dư khoản phải thu này.
- (ii) Số dư phải thu Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải (“Trường”) thể hiện khoản phải thu liên quan đến gốc cho vay, lãi vay dự thu và khoản cổ tức phải thu phát sinh khi Trường là công ty con của Công ty. Các khoản phải thu này đã quá hạn từ năm 2013 và không được gia hạn thêm. Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên ngày 26 tháng 4 năm 2013, Công ty đã ngừng tính lãi đối với khoản cho vay này từ 1 tháng 1 năm 2013.

Ngày 11 tháng 1 năm 2019, Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng phần vốn của Công ty tại Trường cho một đối tác cá nhân (Thuyết minh 9). Theo đó, đối tác cá nhân này có trách nhiệm phối hợp với Trường thanh toán công nợ cho Công ty với số tiền tối thiểu sau khi ký hợp đồng là 7.775.000.000 VND. Ngày 14 tháng 1 năm 2019, Công ty đã nhận được số tiền này. Đối với số tiền Trường còn nợ lại trị giá 11.662.000.000 VND, đối tác cá nhân có trách nhiệm chỉ đạo Trường thanh toán cho Công ty trong vòng 24 tháng kể từ ngày ký hợp đồng chuyển nhượng. Hết thời hạn thanh toán, nếu Trường chưa thanh toán hết số nợ cho Công ty, đối tác cá nhân sẽ có trách nhiệm thanh toán hết số nợ này.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

14. Nợ xấu và nợ khó đòi

	30/6/2019			1/1/2019				
	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Số ngày quá hạn	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Nợ quá hạn								
United Petro Supplies FZC	6 tháng đến 1 năm	17.894.800.000	(5.368.440.000)	12.526.360.000	-	-	-	-
Trường Cao đẳng Nghề Duyên Hải	Trên 3 năm	11.662.000.000	(11.662.000.000)	-	-	-	-	-
Công ty TNHH Thương mại Sân xuất và Dịch vụ Thiên Lộc Phú	Trên 3 năm	18.663.000.000	(18.663.000.000)	-	Trên 3 năm	18.663.000.000	(18.663.000.000)	-
Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại An Phú Lộc	Trên 3 năm	3.975.000.000	(3.975.000.000)	-	Trên 3 năm	4.045.000.000	(4.045.000.000)	-
Tổng công ty Công nghiệp Tàu thủy Bạch Đằng	Trên 3 năm	1.425.000.000	(1.425.000.000)	-	Trên 3 năm	1.425.000.000	(1.425.000.000)	-
Công ty CP Vận tải Hóa dầu VP	Trên 1 năm	796.000.000	(398.000.000)	398.000.000	Trên 1 năm	1.296.000.000	(648.000.000)	648.000.000
Các công ty khác	Trên 3 năm	4.989.317.069	(4.989.317.069)	-	Trên 3 năm	5.475.809.894	(5.475.809.894)	-
		59.405.117.069	(46.480.757.069)	12.924.360.000		30.904.809.894	(30.256.809.894)	648.000.000

Trong đó:

Dự phòng phải thu khó đòi – ngắn hạn
 Dự phòng phải thu khó đòi – dài hạn

(15.819.415.508)
 (30.661.341.561)

(46.480.757.069)

(11.257.468.333)
 (18.999.341.561)

(30.256.809.894)

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

15. Hàng tồn kho

	30/6/2019		1/1/2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	41.698.732.376	-	51.391.512.047	(7.363.432.265)
Công cụ và dụng cụ	797.481.759	-	848.928.754	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	30.284.153.966	-	30.011.812.783	-
Hàng hóa bất động sản	9.936.626.874	-	9.936.626.874	-
Hàng hóa khác	1.175.057.946	-	1.752.840.330	-
	83.892.052.921	-	93.941.720.788	(7.363.432.265)

Trong hàng tồn kho tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 không có nguyên vật liệu (1/1/2019: 7.982 triệu VND) được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

16. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa VND	Máy móc và thiết bị VND	Đồ đạc và trang bị văn phòng VND	Phương tiện vận chuyển VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	48.215.739.975	16.708.537.679	2.285.588.446	2.494.436.253.815	2.561.646.119.915
Tăng trong kỳ	506.576.209	-	-	1.190.607.273	1.697.183.482
Xóa sổ	-	-	-	(572.577.273)	(572.577.273)
Thanh lý công ty con	(31.942.558.329)	(2.660.919.599)	(488.749.041)	(578.987.780)	(35.671.214.749)
Số dư cuối kỳ	16.779.757.855	14.047.618.080	1.796.839.405	2.494.475.296.035	2.527.099.511.375
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	17.962.774.551	14.964.891.277	2.205.395.733	1.733.463.680.050	1.768.596.741.611
Khấu hao trong kỳ	369.857.236	734.290.820	14.422.236	79.292.582.554	80.411.152.846
Xóa sổ	-	-	-	(572.577.273)	(572.577.273)
Thanh lý công ty con	(13.213.294.639)	(2.660.919.599)	(488.749.041)	(578.987.780)	(16.941.951.059)
Số dư cuối kỳ	5.119.337.148	13.038.262.498	1.731.068.928	1.811.604.697.551	1.831.493.366.125
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	30.252.965.424	1.743.646.402	80.192.713	760.972.573.765	793.049.378.304
Số dư cuối kỳ	11.660.420.707	1.009.355.582	65.770.477	682.870.598.484	695.606.145.250

Trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 có các tài sản có nguyên giá 612.738 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2019: 331.442 triệu VND).

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại là 339.412 triệu VND (1/1/2019: 371.876 triệu VND) được thế chấp tại ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 26(b)).

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

17. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy vi tính VND	Khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	13.291.124.604	926.000.000	53.877.920	14.271.002.524
Thanh lý công ty con	(11.500.124.604)	(580.000.000)	-	(12.080.124.604)
Số dư cuối kỳ	1.791.000.000	346.000.000	53.877.920	2.190.877.920
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	1.587.517.592	926.000.000	53.877.920	2.567.395.512
Thanh lý công ty con	(1.587.517.592)	(580.000.000)	-	(2.167.517.592)
Số dư cuối kỳ	-	346.000.000	53.877.920	399.877.920
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	11.703.607.012	-	-	11.703.607.012
Số dư cuối kỳ	1.791.000.000	-	-	1.791.000.000

Trong tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 có các tài sản có nguyên giá 640 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (1/1/2019: 980 triệu VND).

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

18. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND
Nguyên giá	
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	113.357.805.704
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số dư đầu kỳ	32.118.044.954
Khấu hao trong kỳ	1.889.296.762
Số dư cuối kỳ	34.007.341.716
Giá trị còn lại	
Số dư đầu kỳ	81.239.760.750
Số dư cuối kỳ	79.350.463.988

Bất động sản đầu tư cho thuê thể hiện giá trị xây lắp đã hoàn thành và trang thiết bị của cao ốc văn phòng tại địa chỉ 37 Phan Bội Châu, Phường Quang Trung, Quận Hồng Bàng, Thành phố Hải Phòng có thời gian khấu hao trong 30 năm.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư cho thuê để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có một giao dịch gần đây trên thị trường cho bất động sản tương tự và nằm cùng địa điểm với bất động sản đầu tư của Công ty và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

19. Xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019	30/6/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	155.343.087.925	152.515.532.181
Tăng trong kỳ	363.520.860	3.852.883.891
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình	-	(5.083.334.560)
Số dư cuối kỳ	155.706.608.785	151.285.081.512

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	30/6/2019	1/1/2019
	VND	VND
Công trình Tòa nhà 37 Phan Bội Châu (*)	138.243.674.237	137.953.176.564
Hệ thống xếp xe tự động Tòa nhà 37 Phan Bội Châu	16.012.854.548	15.939.831.361
Giá trị đất của cửa hàng Xăng dầu Anh Dũng	1.450.080.000	1.450.080.000
	155.706.608.785	155.343.087.925

(*) Các công trình này được bắt đầu xây dựng từ năm 2008 trên mảnh đất có diện tích 1.148m² được Công ty thuê từ UBND Thành phố Hải Phòng trong vòng 50 năm bắt đầu từ năm 1993. Hiện tại, dự án đã dừng thi công. Ban Tổng Giám đốc Công ty đang lên kế hoạch thoái vốn từ dự án trên.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
 (Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

20. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/6/2019				1/1/2019				
	Địa chỉ	% sở hữu	% quyền biểu quyết	Giá trị đầu tư theo phương pháp vốn chủ/Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	% sở hữu	% quyền biểu quyết	Giá trị đầu tư theo phương pháp vốn chủ/Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty liên kết									
Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP	Hải Phòng	45,1%	45,1%	37.564.594.607	(*)	45,1%	45,1%	44.853.368.819	(*)
Đơn vị khác									
Công ty Cổ phần An Phú	TP HCM	0,55%	0,55%	57.224.000.000	(*)	0,55%	0,55%	57.224.000.000	(*)
Công ty Cổ phần Vận tải và Thuê tàu	Quảng Ninh			3.363.790.000	(*)			3.363.790.000	(*)
				60.587.790.000				60.587.790.000	
				98.152.384.607				105.441.158.819	

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các khoản đầu tư này và Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

21. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

(a) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận

	Thuế suất	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty liên kết	20%	7.750.012.322	7.797.690.698

(b) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận đối với các khoản mục sau:

	30/6/2019		1/1/2019	
	Chênh lệch tạm thời VND	Giá trị thuế VND	Chênh lệch tạm thời VND	Giá trị thuế VND
Lỗi tính thuế	30.735.559.140	6.147.111.828	15.783.022.692	3.156.604.538

Lỗi tính thuế tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 hết hiệu lực vào năm 2024.

Lỗi tính thuế tại ngày 1 tháng 1 năm 2019 là lỗi phát sinh tại Trường Cao đẳng nghề Duyên Hải trong giai đoạn Trường là công ty con của Công ty. Lỗi tính thuế này được ghi giảm trên báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày Công ty thanh lý Trường.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với các khoản mục này bởi vì không có sự chắc chắn rằng sẽ có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để các công ty con có thể sử dụng các lợi ích thuế của các khoản mục đó.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

22. Phải trả người bán ngắn hạn

	Giá gốc và số có khả năng trả nợ	
	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Bên liên quan		
<i>Công ty mẹ</i>		
Tổng Công ty Vận tải thủy Petrolimex	-	1.650.161.774
<i>Các bên liên quan khác trong Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam – công ty mẹ cấp cao nhất</i>		
Công ty TNHH MTV Petrolimex Singapore	-	8.186.651.735
Công ty Xăng dầu B12	3.432.127.556	-
Công ty Xăng dầu Khu vực 3 - TNHH MTV	2.710.385.514	2.480.568.027
Tổng Công ty Hoá dầu Petrolimex - CTCP	1.375.138.490	3.506.688.900
Công ty Cổ phần Tin học Viễn thông Petrolimex	-	36.423.200
Bên khác		
Vina Bunker Singapore Pte Ltd.	8.253.105.457	-
American Bureau of Shipping	1.719.388.480	707.215.013
DNV GL AS	775.477.802	430.975.613
Các nhà cung cấp khác	3.159.705.396	13.463.170.936
	<hr/>	<hr/>
	21.425.328.695	30.461.855.198

Khoản phải trả thương mại đối với các bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và phải trả trong vòng từ 5 đến 30 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

23. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	1/1/2019 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp/khấu trừ trong kỳ VND	Thanh lý công ty con VND	30/6/2019 VND
Thuế giá trị gia tăng	899.116.294	27.451.673.378	(24.474.509.661)	(4.043.555)	3.872.236.456
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.262.224.181	316.567.957	(5.222.250.377)	-	356.541.761
Thuế thu nhập cá nhân	356.984.025	2.337.762.619	(2.577.102.490)	-	117.644.154
Tiền thuê đất	-	537.178.500	(537.178.500)	-	-
Thuế khác	-	212.892.301	(212.892.301)	-	-
	6.518.324.500	30.856.074.755	(33.023.933.329)	(4.043.555)	4.346.422.371

24. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Lãi vay phải trả	310.505.000	449.690.750
Các khoản trích trước khác	862.671.430	1.457.422.897
	1.173.176.430	1.907.113.647

25. Phải trả ngắn hạn khác

	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Thu hộ, chi hộ	12.205.853.819	10.277.995.529
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	28.066.295.365	123.457.695
Kinh phí công đoàn	1.320.944.250	1.299.660.196
Cảng phí	259.904.795	2.028.217.755
Nhận đặt cọc, ký quỹ	-	2.100.150.000
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	-	233.243.100
Phải trả hỗ trợ thuyền viên	-	72.998.569
Các khoản phải trả, phải nộp khác	5.250.146.003	5.987.676.567
	47.103.144.232	22.123.399.411

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

26. Vay

(a) Vay ngắn hạn

	1/1/2019 Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ VND	Biến động trong kỳ		30/6/2019 Giá trị ghi sổ và số có khả năng trả nợ VND
		Tăng VND	Giảm VND	
Vay dài hạn đến hạn trả (b)	42.650.875.000	14.612.000.000	(28.038.875.000)	29.224.000.000

(b) Vay dài hạn

Điều khoản và điều kiện của các khoản vay dài hạn hiện còn số dư như sau:

	Loại tiền	Năm đáo hạn	30/6/2019 VND	1/1/2019 VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (i)	VND	2026	204.568.000.000	219.180.000.000
Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex (bên liên quan)	USD	2019	-	13.426.875.000
			204.568.000.000	232.606.875.000
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng			(29.224.000.000)	(42.650.875.000)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng			175.344.000.000	189.956.000.000

Khoản vay (i) nhằm mục đích đầu tư mua tàu Petrolimex 18. Lãi suất áp dụng là lãi suất tiết kiệm VND 12 tháng của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam + 2,2%/năm. Khoản vay này được đảm bảo bằng tài sản cố định hình thành từ vốn vay có giá trị còn lại là 339.412 triệu VND (1/1/2019: 363.684 triệu VND) (Thuyết minh 16).

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

27. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ này được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo sự phê duyệt của các cổ đông tại cuộc họp Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được sử dụng để chi trả các khoản khen thưởng và phúc lợi cho các nhân viên của Công ty và các công ty con theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty và các công ty con. Biến động của quỹ khen thưởng, phúc lợi trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019	30/6/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	15.802.852.075	12.534.471.575
Trích lập trong kỳ	16.900.000.000	12.500.000.000
Sử dụng trong kỳ	(6.659.931.200)	(6.085.220.500)
Thanh lý công ty con	(584.070)	-
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	26.042.336.805	18.949.251.075

28. Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng phải trả dài hạn phản ánh khoản dự phòng sửa chữa tàu. Công ty thực hiện việc trích dự phòng chi phí sửa chữa lớn cho tài sản cố định là các tàu vận tải đường biển theo chu kỳ lên đà sửa chữa 2,5 năm/lần.

Biến động của khoản dự phòng trong kỳ như sau:

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019	30/6/2018
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	81.120.000.000	18.720.000.000
Dự phòng lập trong kỳ	5.406.851.968	34.740.000.000
Sử dụng trong kỳ	(39.466.851.968)	-
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối kỳ	47.060.000.000	53.460.000.000

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

29. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Số dư tại ngày 1/1/2018	684.709.410.000	7.571.969.722	(23.773.475.216)	306.482.840.509	127.381.174.371	3.462.012.353	1.105.833.931.739
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	49.155.630.194	(183.808.760)	48.971.821.434
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(12.500.000.000)	-	(12.500.000.000)
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	-	-	-	-	(466.202.021)	-	(466.202.021)
Cổ tức (Thuyết minh 32)	-	-	-	-	(52.376.752.800)	-	(52.376.752.800)
Số dư tại ngày 30/6/2018	684.709.410.000	7.571.969.722	(23.773.475.216)	306.482.840.509	111.193.849.744	3.278.203.593	1.089.462.798.352
Số dư tại ngày 1/1/2019	684.709.410.000	7.571.969.722	(23.773.475.216)	306.482.840.509	143.329.549.169	3.064.943.089	1.121.385.237.273
Lỗ thuần trong kỳ	-	-	-	-	(21.137.913.592)	-	(21.137.913.592)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(16.900.000.000)	-	(16.900.000.000)
Thù lao Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	-	-	-	-	(382.346.323)	-	(382.346.323)
Cổ tức (Thuyết minh 32)	-	-	-	-	(52.376.752.800)	-	(52.376.752.800)
Thanh lý công ty con	-	-	-	-	-	(3.064.943.089)	(3.064.943.089)
Biến động khác	-	-	-	(125.706.308)	(11.536.293.692)	-	(11.662.000.000)
Số dư tại ngày 30/6/2019	684.709.410.000	7.571.969.722	(23.773.475.216)	306.357.134.201	40.996.242.762	-	1.015.861.281.469

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

30. **Vốn cổ phần**

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

	30/6/2019		1/1/2019	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	68.470.941	684.709.410.000	68.470.941	684.709.410.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	68.470.941	684.709.410.000	68.470.941	684.709.410.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(3.000.000)	(23.773.475.216)	(3.000.000)	(23.773.475.216)
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	65.470.941	654.709.410.000	65.470.941	654.709.410.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại.

31. **Các quỹ thuộc nguồn vốn chủ sở hữu**

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông. Các quỹ này được thành lập nhằm mục đích mở rộng kinh doanh trong tương lai.

32. **Cổ tức**

Tại cuộc họp ngày 20 tháng 4 năm 2019, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty đã phê duyệt việc phân phối khoản cổ tức bằng tiền mặt trị giá 52.377 triệu VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2018: 52.377 triệu VND).

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

33. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

(a) Tài sản thuê ngoài

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	30/6/2019	1/1/2019
	VND	VND
Trong vòng một năm	109.704.000	109.704.000
Trong vòng hai đến năm năm	438.816.000	438.816.000
Sau năm năm	2.111.802.000	2.212.364.000
	<hr/>	<hr/>
	2.660.322.000	2.760.884.000
	<hr/>	<hr/>

(b) Ngoại tệ các loại

	30/6/2019		1/1/2019	
	Nguyên tệ	Tương đương VND	Nguyên tệ	Tương đương VND
Đô la Mỹ (“USD”)	68.181	1.585.208.250	409.748	9.485.678.545
		<hr/>		<hr/>

34. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019	30/6/2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi	5.341.661.889	4.201.012.480
Cổ tức được chia	2.700	2.700
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	239.639.832	154.661.024
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	106.363.908	-
Lãi do thanh lý công ty con	9.120.858.741	-
	<hr/>	<hr/>
	14.808.527.070	4.355.676.204
	<hr/>	<hr/>

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

35. Chi phí tài chính

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Chi phí lãi vay	9.833.106.781	13.584.109.564
Lỗi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	173.502.582	178.952.673
Lỗi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	826.803.111
Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính	-	(866.210.000)
Chi phí khác	10.000.000	-
	10.016.609.363	13.723.655.348

36. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Chi phí nhân viên	10.482.764.074	15.184.660.004
Chi phí tiếp khách	2.079.395.419	2.546.622.449
Phân bổ chi phí trả trước	479.447.310	582.819.125
Chi phí khấu hao	828.670.624	1.047.947.327
Chi phí thuê đất	291.461.182	293.661.000
Trích lập dự phòng phải thu khó đòi	5.046.940.000	-
Chi phí khác	4.448.283.955	6.057.539.083
	23.656.962.564	25.713.248.988

37. Chi phí thương mại và kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Chi phí nguyên vật liệu bao gồm trong chi phí sản xuất	21.073.083.493	14.757.513.130
Hàng hóa mua để bán	34.471.786.338	41.428.426.630
Chi phí nhân viên	55.246.909.353	60.906.345.663
Chi phí khấu hao và phân bổ	82.300.449.608	88.804.778.048
Chi phí sửa chữa tàu	40.456.449.699	43.482.778.002
Chi phí dịch vụ mua ngoài	40.524.854.332	53.475.799.474
Chi phí khác	18.459.476.723	9.509.976.321

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

38. Thuế thu nhập

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Chi phí thuế hiện hành		
Năm hiện hành	316.567.957	12.628.274.632
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	(47.678.376)	1.327.185.126
	268.889.581	13.955.459.758

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
(Lỗ)/lợi nhuận kế toán trước thuế	(20.869.024.011)	62.927.281.192
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	(4.173.804.802)	12.585.456.238
Phần lỗ trong công ty liên kết	1.457.754.842	1.437.416.535
Ảnh hưởng của bút toán hợp nhất liên quan đến thanh lý công ty con	(3.168.171.747)	-
Ảnh hưởng của bút toán hợp nhất khác	-	122.539.173
Chi phí không được khấu trừ thuế	6.000.000	6.057.181
Thu nhập không bị tính thuế	(540)	(540)
Lỗ tính thuế được sử dụng	-	(196.008.829)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại trên lỗ tính thuế chưa được ghi nhận	6.147.111.828	-
	268.889.581	13.955.459.758

(c) Thuế suất áp dụng

Theo quy định của luật thuế Thu nhập hiện hành, Công ty và các công ty con có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế.

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

39. (Lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán (lỗ)/lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 được dựa trên số lỗ thuộc về cổ đông phổ thông là 21.137.913.592 VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018: 49.155.630.194 VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 65.470.941 cổ phiếu (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018: 65.470.941 cổ phiếu).

40. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất, trong kỳ Công ty và các công ty con có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Giá trị giao dịch	
	Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Công ty mẹ		
<i>Tổng Công ty Vận tải thủy Petrolimex</i>		
Cung cấp dịch vụ	200.774.359.334	307.855.043.118
Mua hàng hóa	7.063.986.024	6.594.865.854
Cổ tức	27.938.585.600	27.938.585.600
Công ty liên kết		
<i>Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP</i>		
Cung cấp dịch vụ	3.019.839.843	5.109.018.924
Các công ty liên quan trong Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam		
<i>Tổng Công ty Hóa dầu Petrolimex - CTCP</i>		
Mua hàng hóa	2.800.371.243	6.778.332.714
<i>Công ty Bảo hiểm PJICO Hải Phòng</i>		
Mua dịch vụ	14.075.891.175	-
<i>Công ty Xăng dầu Khu vực 3 – TNHH MTV</i>		
Mua hàng hóa, dịch vụ	20.325.632.174	13.276.423.013
<i>Công ty Xăng dầu B12</i>		
Cung cấp dịch vụ	1.978.576.480	-
Mua hàng hóa	107.650.537.725	43.012.323.555
<i>Công ty TNHH Một thành viên Petrolimex Singapore</i>		
Mua hàng hóa	-	6.121.081.629
<i>Ngân hàng TMCP Xăng Dầu Petrolimex</i>		
Hoàn trả gốc vay	13.426.875.000	70.684.950.000
Chi phí lãi vay	97.861.781	2.425.614.603

Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2019 (tiếp theo)

Mẫu B 09a – DN/HN
(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

	Giá trị giao dịch	
	Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2019 VND	30/6/2018 VND
Thành viên Ban Tổng Giám đốc		
Tiền lương và thưởng	1.371.843.200	1.477.158.200
Thành viên Hội đồng Quản trị		
Thù lao	799.414.100	860.998.300
Thành viên Ban Kiểm soát		
Thù lao	252.810.000	232.917.000

41. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2019 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán của Công ty cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 và số liệu so sánh cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018.

28 -08- 2019

Người lập: 
Phạm Thị Thu Hương
Kế toán

Người duyệt: 
Nguyễn Thị Thanh Hào
Kế toán trưởng

 
Vũ Đình Hiến
Tổng Giám đốc