

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 I NĂM 2020

78
37
H
A
S
16

Quảng Ngãi, tháng 04 năm 2020

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ 31/3/2020	Số đầu kỳ 31/12/2019
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		21.598.170.176.910	26.895.631.213.358
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	7.293.834.211.353	8.352.397.877.468
1. Tiền	111		335.101.834.394	392.665.500.509
2. Các khoản tương đương tiền	112		6.958.732.376.959	7.959.732.376.959
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	40.166.010.000	4.000.000.000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		40.166.010.000	4.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		5.026.348.489.263	9.972.423.123.156
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	4.491.778.935.138	9.754.734.792.457
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	485.750.668.518	160.845.267.236
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	44.837.516.461	52.817.734.366
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(883.549.676)	(883.549.676)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		4.864.918.822	4.908.878.773
IV. Hàng tồn kho	140	9	9.127.036.189.152	8.515.237.725.245
1. Hàng tồn kho	141		9.712.828.433.353	8.535.271.500.226
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(585.792.244.201)	(20.033.774.981)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		110.785.277.142	51.572.487.489
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	43.821.404.146	44.866.445.221
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		60.762.852.697	521.459.153
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		6.201.020.299	6.184.583.115
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)	200		26.030.558.611.687	26.688.361.782.701
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		533.641.207.849	533.509.547.749
1. Trả trước cho người bán dài hạn	212	7	533.509.547.749	533.509.547.749
2. Phải thu dài hạn khác	216		131.660.100	
II. Tài sản cố định	220		24.190.760.609.292	24.847.509.724.927
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	23.861.447.791.945	24.499.697.980.475
- Nguyên giá	222		47.327.901.524.983	47.318.448.424.010
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(23.466.453.733.038)	(22.818.750.443.535)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	329.312.817.347	347.811.744.452
- Nguyên giá	228		798.174.418.522	795.174.418.522
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(468.861.601.175)	(447.362.674.070)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		1.033.175.401.693	1.026.498.425.110
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	1.033.175.401.693	1.026.498.425.110
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5	10.018.235.823	10.018.235.823
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		(1.225.764.177)	(1.225.764.177)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		262.963.157.030	270.825.849.092
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	262.952.554.337	270.814.231.247
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		10.602.693	11.617.845
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		47.628.728.788.597	53.583.992.996.059

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 3 năm 2020

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị: VND	
			Số cuối kỳ 31/3/2020	Số đầu kỳ 31/12/2019
C - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		15.922.662.873.037	19.530.395.992.348
I. Nợ ngắn hạn	310		9.711.614.322.555	12.916.387.379.661
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	2.701.648.824.817	7.067.941.410.738
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		13.483.956.462	4.414.770.972
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	216.443.395.349	1.324.184.390.421
4. Phải trả người lao động	314		102.597.583.791	137.672.947.027
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	549.722.474.387	281.977.244.160
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		221.818.182	
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	2.413.135.105.207	2.874.051.897.441
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	3.616.942.000.000	1.106.165.600.001
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		97.419.164.360	119.979.118.901
II. Nợ dài hạn	330		6.211.048.550.482	6.614.008.612.687
1. Phải trả dài hạn khác	337		2.771.193.987	2.771.193.987
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	19	4.789.960.870.590	5.192.347.309.334
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		8.306.066.825	6.593.990.286
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		1.410.010.419.080	1.412.296.119.080
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)	400	20	31.706.065.915.560	34.053.597.003.711
I. Vốn chủ sở hữu	410		31.706.065.915.560	34.053.597.003.711
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		644.772.872.836	2.975.058.051.015
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.975.058.051.015	183.357.183.151
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(2.330.285.178.179)	2.791.700.867.864
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		53.749.737.835	70.995.647.807
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		47.628.728.788.597	53.583.992.996.059

Đoan

Lê Thị Hồng Trâm
 Người lập biểu

Bach Đức Long

Bach Đức Long
 Kế toán trưởng



Đinh Thái Hà
 Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 04 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 kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước	Lũy kế kỳ này	Lũy kế kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	17.991.039.747.422	23.070.461.526.118	17.991.039.747.422	23.070.461.526.118
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	1.260.000	-	1.260.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01- 02)	10		17.991.039.747.422	23.070.460.266.118	17.991.039.747.422	23.070.460.266.118
4. Giá vốn hàng bán	11	23	19.981.871.052.542	22.214.227.244.999	19.981.871.052.542	22.214.227.244.999
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		(1.990.831.305.120)	856.233.021.119	(1.990.831.305.120)	856.233.021.119
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	116.767.611.355	100.806.324.714	116.767.611.355	100.806.324.714
7. Chi phí tài chính	22	26	244.412.270.597	104.578.462.766	244.412.270.597	104.578.462.766
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		80.738.196.287	99.053.406.600	80.738.196.287	99.053.406.600
9. Chi phí bán hàng	25	27	164.323.981.412	174.992.934.253	164.323.981.412	174.992.934.253
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	65.782.385.424	59.976.994.352	65.782.385.424	59.976.994.352
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		(2.348.582.331.198)	617.490.954.462	(2.348.582.331.198)	617.490.954.462
12. Thu nhập khác	31	28	3.570.587.590	13.812.050.117	3.570.587.590	13.812.050.117
13. Chi phí khác	32	28	358.265.669	153.873.324	358.265.669	153.873.324
14. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40	28	3.212.321.921	13.658.176.793	3.212.321.921	13.658.176.793
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(2.345.370.009.277)	631.149.131.255	(2.345.370.009.277)	631.149.131.255
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		447.987.183	32.339.974.334	447.987.183	32.339.974.334
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		1.713.091.691	1.023.831.500	1.713.091.691	1.023.831.500
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(2.347.531.088.151)	597.785.325.421	(2.347.531.088.151)	597.785.325.421
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		(2.330.285.178.179)	607.950.222.664	(2.330.285.178.179)	607.950.222.664
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(17.245.909.972)	(10.164.897.243)	(17.245.909.972)	(10.164.897.243)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	29	(752)	196	(752)	196

Đam

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bach Đức Long

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng



Đinh Thái Hà
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 04 năm 2020

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		(2.345.370.009.277)	631.149.131.255
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		668.914.360.982	665.969.434.688
- Các khoản dự phòng	03		565.758.469.220	(248.599.596.625)
- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		138.078.202.691	(17.461.981.851)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(95.061.358.283)	(66.735.537.956)
- Chi phí lãi vay	06		80.738.196.287	99.053.406.600
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(986.942.138.380)	1.063.374.856.111
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		4.924.644.710.633	(135.346.791.417)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(1.177.556.933.127)	1.020.786.725.900
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải	11		(5.721.331.945.755)	(180.764.227.644)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		8.906.717.985	17.907.662.159
- Tiền lãi vay đã trả	14		(67.417.097.408)	(83.827.898.937)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(56.830.773.321)	(4.666.153.233)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		3.939.239.000	2.352.639.900
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(28.445.803.525)	(24.049.394.600)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(3.101.034.023.898)	1.675.767.418.239
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		(37.292.229.069)	(95.431.328.182)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		180.000.000	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(36.166.010.000)	
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		105.750.234.965	71.893.074.060
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		32.471.995.896	(23.538.254.122)

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 kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		8.452.965.037.349	2.100.000.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(6.442.965.037.349)	(2.582.411.270.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			(506.245.087.886)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		2.010.000.000.000	(988.656.357.886)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(1.058.562.028.002)	663.572.806.231
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		8.352.397.877.468	5.762.092.884.337
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(1.638.113)	(843.790.101)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		7.293.834.211.353	6.424.821.900.467

Đoan

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bach Đức Long

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng



Đình Thái Hà

Đình Thái Hà
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 04 năm 2020

137
NG
PH
ÓA
ISC
NG

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.

569
Y
N
AU
IGA

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 3 năm 2020, 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 3 năm 2020, Công ty có 02 công ty con sau:

	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ	Tỷ lệ	Giá trị đầu tư	Hoạt động chính
		góp vốn	biểu quyết năm giữ	tại ngày 31/3/2020 (*)	
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.

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 kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020.

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 kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020. 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:

	<u>Kỳ này</u> <u>(Số năm)</u>
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

10/1/2024 8:00:11

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 phân 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 3 năm 2020, cụ thể: 23.500 VND/USD; 25.636,83 VND/EUR; 28.722,38 VND/GBP; 212,57 VND/JPY.

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 chi 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 thuần.

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

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
- Tiền mặt	561.539.769	600.334.612
- Tiền gửi ngân hàng	334.540.294.625	392.065.165.897
- Các khoản tương đương tiền (*)	6.958.732.376.959	7.959.732.376.959
	<u>7.293.834.211.353</u>	<u>8.352.397.877.468</u>

(*) 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 3 năm 2020, 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 2019: 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 3 năm 2020, 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 2019: 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		
	Giá gốc	Tỷ lệ góp vốn	Dự phòng	Giá gốc	Tỷ lệ góp vốn	Dự phòng
	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%	1.225.764.177	4.244.000.000	5.77%	1.225.764.177
	11.244.000.000		1.225.764.177	11.244.000.000		1.225.764.177

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải thu các bên liên quan (Thuyết minh số 30)	1.080.471.051.735	1.837.133.892.338
Tập đoàn xăng dầu Việt Nam	860.109.782.879	3.535.894.938.330
Công ty TNHH Hải Linh	766.291.789.176	169.312.428.456
Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Thành phố Hồ Chí Minh	272.570.406.570	781.224.375.250
Công ty TNHH một thành viên Tổng công ty Xăng dầu Quân Đội	177.165.769.362	228.173.977.433
Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp	163.582.241.019	172.609.849.830
Công ty cổ phần xăng dầu và dịch vụ Hàng hải S.T.S	153.986.933.786	130.221.522.608
Công ty Cổ phần Hóa dầu Quân đội	116.273.036.323	-
Tổng công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ - CTCP	98.935.097.717	356.963.568.927
Các khách hàng khác	802.392.826.571	2.543.200.239.285
	4.491.778.935.138	9.754.734.792.457

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn	485.750.668.518	160.845.267.236
Honeywell International Sdn Bhd	90.615.200.769	-
ALBEMARLE SINGAPORE PTE.LTD	47.917.578.523	9.156.456.181
Công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Năng lượng	45.285.009.891	-
Các khách hàng khác	301.932.879.335	151.688.811.055
<i>Trong đó: Trả trước cho người bán các bên liên quan (Thuyết minh số 30)</i>	62.134.441.276	48.056.609.709
b) Trả trước cho người bán dài hạn (*)	533.509.547.749	533.509.547.749
Ban Quản lý Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	533.509.547.749	533.509.547.749
	1.019.260.216.267	694.354.814.985

(*) 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

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	29.710.835.717	40.420.686.381
- Phải thu về cổ phần hóa	5.701.672.688	5.701.672.688
- Tạm ứng	2.800.783.400	1.262.321.793
- Phải thu khác	6.624.224.656	5.433.053.504
	44.837.516.461	52.817.734.366

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Hàng mua đang đi trên đường	622.598.198.850	2.149.988.909.171
- Nguyên liệu, vật liệu tồn kho	2.784.694.014.809	2.921.652.308.590
- Công cụ, dụng cụ trong kho	1.621.156.629.568	1.556.330.335.611
- Chi phí SXKD dở dang	907.969.989.277	968.214.423.091
- Thành phẩm tồn kho	3.776.026.814.148	938.986.571.956
- Hàng hóa	382.786.701	98.951.807
	9.712.828.433.353	8.535.271.500.226
Trừ: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(585.792.244.201)	(20.033.774.981)
Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho	9.127.036.189.152	8.515.237.725.245

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
a) Ngắn hạn		
Bảo hiểm tài sản, bảo hiểm con người	31.296.936.258	33.971.864.339
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	12.524.467.888	10.894.580.882
	43.821.404.146	44.866.445.221
b) Dài hạn		
Bảo hiểm nhân thọ (i)	246.576.727.290	257.751.270.212
Bảo hiểm tài sản	23.815.838	36.823.600
Chi phí trả trước dài hạn khác	16.352.011.209	13.026.137.435
	262.952.554.337	270.814.231.247

(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.

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ 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	6.942.429.690.949	39.224.041.301.839	186.876.209.350	558.456.093.459	406.645.128.413	47.318.448.424.010
- Mua trong kỳ		93.360.000	7.527.054.548	2.186.181.000		9.806.595.548
- Đầu tư XDCB hoàn thành		(21.500.000)				(21.500.000)
- Thanh lý, nhượng bán			(331.994.575)			(331.994.575)
Số dư cuối kỳ	6.942.429.690.949	39.224.113.161.839	194.071.269.323	560.642.274.459	406.645.128.413	47.327.901.524.983
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	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
- Khấu hao trong kỳ	80.121.783.666	538.602.191.882	3.959.263.447	20.896.391.948	4.065.221.274	647.644.852.217
- Tăng khác	65.984.541	115.009.170		51.125.931		232.119.642
- Thanh lý, nhượng bán			(173.682.356)			(173.682.356)
Số dư cuối kỳ	2.884.012.213.594	20.010.299.800.770	117.709.857.365	353.625.733.325	100.806.127.984	23.466.453.733.038
Giá trị còn lại						
- Tại ngày đầu năm	4.138.605.245.562	19.752.458.702.121	72.951.933.076	225.777.878.013	309.904.221.703	24.499.697.980.475
- Tại ngày cuối kỳ	4.058.417.477.355	19.213.813.361.069	76.361.411.958	207.016.541.134	305.839.000.429	23.861.447.791.945

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 có 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 3 năm 2020 là khoảng 1.344 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	323.864.526.400	32.703.172.505	795.174.418.522
- Mua mới		3.000.000.000		3.000.000.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành				
Số dư cuối kỳ	438.606.719.617	326.864.526.400	32.703.172.505	798.174.418.522
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	269.131.395.668	150.553.210.806	27.678.067.596	447.362.674.070
- Khấu hao trong kỳ	7.096.344.246	14.053.273.614	119.890.905	21.269.508.765
- Tăng khác		229.418.340		229.418.340
Số dư cuối kỳ	276.227.739.914	164.835.902.760	27.797.958.501	468.861.601.175
Giá trị còn lại				
- Tại ngày đầu kỳ	169.475.323.949	173.311.315.594	5.025.104.909	347.811.744.452
- Tại ngày cuối kỳ	162.378.979.703	162.028.623.640	4.905.214.004	329.312.817.347

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tổng số chi phí XDCB dở dang:	1.033.175.401.693	1.026.498.425.110
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	980.450.378.335	971.678.545.598
- Nâng cấp cải tạo chốt bảo vệ, hàng rào nhà máy giai đoạn 2	2.046.959.185	2.046.959.185
- Xây lắp kho lưu chứa nguồn phóng xạ	2.430.982.552	2.430.982.552
- 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	13.903.557.439	15.998.413.593

14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả các bên liên quan (thuyết minh số 30)	1.557.693.730.327	4.615.038.402.056
Công ty Hoàng Long	325.970.495.273	860.407.745.789
Công ty liên doanh điều hành Cừ Long	265.030.538.737	1.002.560.729.188
PV OIL SINGAPORE PTE LTD(PVOSN)	194.972.564.915	-
Công ty Điều hành chung Thăng Long	214.863.574.837	175.238.596.078
Các khách hàng khác	143.117.920.728	414.695.937.627
	2.701.648.824.817	7.067.941.410.738

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	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế	1.317.924.297.648	1.738.842.210.934	1.738.842.210.934	2.846.599.643.190	1.738.842.210.934	2.846.599.643.190	1.738.842.210.934	2.846.599.643.190	210.166.865.392			
Thuế GTGT hàng bán nội địa	678.979.788.592	3.112.853.030	3.112.853.030	681.532.685.991	3.112.853.030	681.532.685.991	3.112.853.030	681.532.685.991	559.955.631			
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	10.676.820	949.276.702.010	949.276.702.010	949.287.378.830	949.276.702.010	949.287.378.830	949.276.702.010	949.287.378.830	-			
Thuế tiêu thụ đặc biệt	570.334.154.148	733.177.220.113	733.177.220.113	1.099.023.208.943	733.177.220.113	1.099.023.208.943	733.177.220.113	1.099.023.208.943	204.488.165.318			
Thuế xuất, nhập khẩu	(665.094.257)	3.716.196.838	3.716.196.838	3.716.196.838	3.716.196.838	3.716.196.838	3.716.196.838	3.716.196.838	(665.094.257)			
Thuế thu nhập doanh nghiệp	53.670.024.610	447.987.183	447.987.183	56.830.773.321	447.987.183	56.830.773.321	447.987.183	56.830.773.321	(2.712.761.528)			
Thuế TNCN	3.810.615.139	12.820.311.845	12.820.311.845	12.821.641.984	12.820.311.845	12.821.641.984	12.820.311.845	12.821.641.984	3.809.285.000			
Thuế nhà đất	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Thuế môn bài	-	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	-			
Các loại thuế khác	11.784.132.596	36.280.939.915	36.280.939.915	43.377.757.283	36.280.939.915	43.377.757.283	36.280.939.915	43.377.757.283	4.687.315.228			
Các khoản phải nộp khác	75.509.658	-	-	-	-	-	-	-	75.509.658			
Các khoản phí, lệ phí	75.509.658	-	-	-	-	-	-	-	75.509.658			
Tổng cộng	1.317.999.807.306	1.738.842.210.934	1.738.842.210.934	2.846.599.643.190	1.738.842.210.934	2.846.599.643.190	1.738.842.210.934	2.846.599.643.190	210.242.375.050			
<i>Trong đó:</i>												
<i>Thuế và các khoản phải thu Nhà nước</i>	<i>6.184.583.115</i>								<i>6.201.020.299</i>			
<i>Thuế và các khoản phải trả Nhà nước</i>	<i>1.324.184.390.421</i>								<i>216.443.395.349</i>			

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Chi phí lãi vay phải trả	232.734.947.545	216.449.022.997
- Chi phí khác	316.987.526.842	65.528.221.163
	549.722.474.387	281.977.244.160

17. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
- Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Lợi nhuận sau thuế	917.747.535.419	917.747.535.419
- Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - Chuyển từ nợ vay VDB	1.468.797.000.000	1.925.894.960.000
- Phải trả Ban QLDA NMLD Dung Quất	1.118.996.642	1.118.996.642
- Phải trả khác	25.471.573.146	29.290.405.380
	2.413.135.105.207	2.874.051.897.441

18. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
1 Vay ngắn hạn Ngân hàng Xuất Nhập Khẩu - CN Long Biên (VND)	-	400.000.000.000
2 Vay ngắn hạn Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC (Việt Nam) – chi nhánh Hà Nội (VND)	1.050.000.000.000	-
3 Vay ngắn hạn Ngân hàng TM cổ phần Công thương CN TP Hà Nội (VND)	1.160.000.000.000	-
4 Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Phát triển TP.Hồ Chí Minh - Hội sở (VND)	200.000.000.000	-
5 Vay dài hạn đến hạn trả	1.206.942.000.000	706.165.600.001
	3.616.942.000.000	1.106.165.600.001

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	VND	VND
1 Vay Ngân hàng Phát triển Việt Nam	4.405.639.000.000	4.813.997.880.000
2 Vay NH TMCP Ngoại thương VN	76.720.095.300	75.649.701.378
3 Vay NH TMCP Đại Dương	122.822.441.830	120.986.945.136
4 Vay NH TMCP Đại chúng Việt Nam	184.779.333.460	181.712.782.820
	4.789.960.870.590	5.192.347.309.334

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	VNI
<i>Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2020</i>						
Số dư đầu kỳ	31.004.996.160.000	2.440.434.975	106.709.914	2.975.058.051.015	70.995.647.807	34.053.597.003.71
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	(2.330.285.178.179)	(17.245.909.972)	(2.347.531.088.151)
Số dư cuối kỳ	31.004.996.160.000	2.440.434.975	106.709.914	644.772.872.836	53.749.737.835	31.706.065.915.56

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 (31/3/2020)		Số đầu kỳ (31/12/2019)	
	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 31/3/2020	Số đầu kỳ 31/12/2019
-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)	2.337.556,55	408.105,81
Euro (EUR)	1,56	2,16

22. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	<u>Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020</u>	<u>Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019</u>
Kinh doanh lọc hoá dầu		
Mogas 95	4.970.649.061.280	4.992.983.107.575
Mogas 92	2.261.424.129.190	3.583.064.293.685
JetA1	1.262.904.350.168	1.906.633.756.250
DO 0.05% S	6.491.632.880.896	9.138.534.517.178
FO	447.097.627.329	466.235.312.110
LPG	1.547.798.280.906	1.647.522.473.611
Polypropylene loại I	173.858.218.084	191.431.541.604
Polypropylene loại T	656.190.559.244	922.591.813.218
Polypropylene offspec	-	571.921.654
Lưu huỳnh	147.899.171	550.029.551
Xăng E5	124.623.763.345	-
Doanh thu Ethanol	-	167.427.938.667
Dịch vụ cảng biển	33.737.400.302	32.572.313.644
Khác	20.975.577.507	20.342.507.371
	<u>17.991.039.747.422</u>	<u>23.070.461.526.118</u>

T.M.S

23. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
Kinh doanh lọc hoá dầu		
Mogas 95	5.528.345.457.252	5.166.064.929.333
Mogas 92	2.376.833.146.773	3.626.783.323.512
JetA1	1.332.605.189.745	1.720.661.559.170
DO 0.05% S	7.508.708.837.751	8.781.561.189.919
FO	365.419.626.312	374.966.462.034
LPG	1.230.399.153.200	1.509.160.059.533
Propylene	157.666.293	242.417.579
Polypropylene loại I	190.483.130.645	185.364.619.376
Polypropylene loại T	703.568.175.525	886.298.420.175
Polypropylene offspec	-	483.937.568
Xăng E5	140.505.647.740	168.577.561.730
Dịch vụ cảng biển	7.726.786.362	10.545.898.182
Chi phí dự phòng giảm giá hàng tồn kho	565.758.469.220	(248.599.596.625)
Khác	31.359.765.724	32.116.463.513
	19.981.871.052.542	22.214.227.244.999

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

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	22.230.610.016.565	23.962.163.919.737
Chi phí công cụ, dụng cụ	6.803.252.385	3.182.563.802
Chi phí nhân viên	171.680.223.519	159.051.864.019
Chi phí khấu hao	668.727.583.325	666.129.369.162
Chi phí dịch vụ mua ngoài	306.353.522.535	322.735.569.070
Chi phí khác	76.101.367.088	79.442.932.108
	23.460.275.965.417	25.192.706.217.898

25. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
- Lãi tiền gửi ngân hàng	95.039.670.502	66.735.537.956
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện	21.726.842.543	16.608.795.824
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ	1.098.310	17.461.990.934
	116.767.611.355	100.806.324.714

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
- Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong thanh toán ngoại tệ	25.520.734.474	5.523.724.329
- Lãi vay	80.738.196.287	99.053.406.600
- Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ	138.078.906.947	21.710
- Chiết khấu thanh toán cho người mua	74.432.889	-
- Chi phí tài chính khác (phí bảo lãnh, thuế TNDN,...)	-	1.310.127
	244.412.270.597	104.578.462.766

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

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
<i>Chi phí bán hàng</i>		
Chi phí nhân viên	9.381.778.847	6.805.501.728
Chi phí khấu hao TSCĐ	36.934.095.843	36.934.095.843
Chi phí vận chuyển bán LPG	94.314.655.618	101.918.455.884
Chi phí bảo hiểm bán LPG	172.280.717	311.269.712
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	23.186.186.135	28.292.592.856
Chi phí bằng tiền khác	334.984.252	731.018.230
	164.323.981.412	174.992.934.253
<i>Chi phí quản lý doanh nghiệp</i>		
Chi phí nhân viên quản lý	35.130.527.754	26.023.525.338
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.765.913.589	277.239.307
Chi phí khấu hao TSCĐ	7.555.334.582	8.554.100.889
Thuế, phí và lệ phí	11.710.750	(694.818.500)
Chi phí dịch vụ mua ngoài khác	11.533.819.444	9.683.164.051
Chi phí bằng tiền khác	9.785.079.305	16.133.783.267
	65.782.385.424	59.976.994.352

28. LỢI NHUẬN KHÁC

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
Tiền thu phạt hợp đồng, bồi thường	-	149.684.640
Chênh lệch thừa do kiểm kê kho thành phẩm	3.413.507.720	13.445.859.605
Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản	180.000.000	69.636.363
Thu nhập khác	146.452.089	146.869.509
Tổng thu nhập khác	3.739.959.809	13.812.050.117
Chi bồi thường, bị phạt	153.332.576	4.000
Chi thanh lý, nhượng bán tài sản	169.372.219	-
Chi phí khác	204.933.093	153.869.324
Tổng chi phí khác	527.637.888	153.873.324
Lợi nhuận khác	3.212.321.921	13.658.176.793

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:

	Từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(2.330.285.178.179)	607.950.222.664
Lợi nhuận cơ bản để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(2.330.285.178.179)	607.950.222.664
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	(752)	196

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:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
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 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	863.755.451.533	105.451.218.919
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	17.524.377.801	20.992.432.921
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	336.533.898	81.818.181
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Bắc	-	148.542.869.618
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	88.573.593.153	-
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	2.628.597.652.835	3.233.055.251.741
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	249.282.091.608	203.479.224.155
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Nam - Chi nhánh Miền Trung	8.000.000	24.000.000
	<u>3.848.077.700.828</u>	<u>3.711.626.815.535</u>

	Kỳ này từ 01/01/2020 đến 31/3/2020	Kỳ trước từ 01/01/2019 đến 31/3/2019
Giá trị dịch vụ và hàng hóa mua vào (tiếp theo)		
Công ty Cổ phần Hóa dầu và Xơ sợi Việt Nam	364.000.000	300.000.000
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	279.802.648.531	337.992.831.540
Công ty CP vận tải sản phẩm khí quốc tế	-	34.350.138.070
Công ty CP vận tải xăng dầu Phuong Nam	4.353.847.800	5.499.661.950
Cty CP Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	4.919.035.346	4.593.932.911
Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam (PTSC)	-	1.690.461.800
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	66.157.773.506	47.235.145.025
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	28.119.000	44.753.500
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	7.139.379.945.961	8.694.149.485.365
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	781.935.745	520.228.007
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	600.000.000	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	6.208.587.385	6.414.703.800
Công ty CP Dầu nhờn PV OIL	-	438.523.800
Công ty TNHH - Tổng công ty Thăm dò khai thác dầu khí (PVEP)	-	72.963.045.786
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	217.578.090	33.724.000
Viện Dầu khí Việt Nam	345.454.545	200.000.000
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam - CN Quảng Ngãi	95.800.550	181.507.961
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	6.305.440.927	-
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	16.127.626.564	-
Công ty TNHHNN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	69.423.709.558	-
	7.595.111.503.508	9.206.608.143.515

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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải thu khách hàng		
CN.Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty kinh doanh sản phẩm khí	388.983.657.698	53.216.420.850
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Quảng Ngãi	15.213.044.647	15.251.135.610
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	128.289.601	30.000.000
Công ty Cổ phần Kinh doanh Khí Miền Bắc	-	71.143.449.656
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	39.827.872.370	5.090.559.866
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	523.296.560.242	1.588.484.124.730
Công ty Cổ phần kinh doanh khí miền Nam	113.021.627.177	103.854.638.626
Công ty Cổ phần Phân bón Dầu khí Cà Mau	-	63.563.000
	<u>1.080.471.051.735</u>	<u>1.837.133.892.338</u>
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
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
Cty CP Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	6.642.622.401	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	50.687.562.967	47.272.509.876
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	1.501.856.075	-
Công ty Cổ phần chứng khoán Dầu khí (PSI)	89.100.000	89.100.000
Tổng Công ty Bảo dưỡng - Sửa chữa Công trình Dầu khí, Công ty cổ phần	2.518.300.000	-
	<u>62.134.441.276</u>	<u>48.056.609.709</u>
	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Phải thu khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	1.118.996.642	1.118.996.642
Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất	169.784.400	169.784.400
Công ty TNHH MTV Phân bón Dầu khí Cà Mau	44.444.533	44.444.533
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	210.000	210.000
Tổng	<u>1.333.435.575</u>	<u>1.333.435.575</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN LỘC HÓA DẦU BÌNH SƠN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09a-DN/HN

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả người bán		
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	188.204.868.578	208.557.105.747
Cty CP Bảo dưỡng và Sửa chữa Công trình Dầu khí	4.358.049.656	46.768.614.605
Công ty Cổ phần Dịch vụ Dầu Khí Quảng Ngãi PTSC	7.184.525.379	25.476.451.462
Tổng công ty Hóa chất và dịch vụ dầu khí - CTCP	-	11.774.127.960
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - Công ty Cổ phần	1.345.523.437.613	3.704.917.704.343
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí PVOIL Miền Trung	558.709.270	889.979.750
Công ty Cổ phần Vận tải Dầu khí Đông Dương	374.459.812	871.990.762
Công ty Cổ phần Dịch vụ bảo vệ An ninh Dầu khí Việt Nam - Chi nhánh Miền Trung	3.434.171.950	6.868.486.519
Chi nhánh TCT CP Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam-Công ty Dịch vụ Dầu khí Đà Nẵng	2.411.347.280	2.402.898.994
Viện Dầu khí Việt Nam	251.918.952	4.401.603.822
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	273.662.538
Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD	-	1.286.382.937
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí lô 01 & 02 (Điều hành Dầu khí)	1.393.062.137	578.259.334.464
Công ty TNHH - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (Lô 01/97 & 02/97)	3.725.517.162	15.111.408.994
Công ty TNHHNN MTV - Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	-	6.962.649.159
	1.557.693.730.327	4.615.038.402.056
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả khác		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	2.386.544.535.419	2.843.642.495.419
Ban QLDA NMLD Dung Quất	1.118.996.642	1.118.996.642
Tổng công ty CP vận tải dầu khí	1.374.768.370	1.374.768.370
	2.389.038.300.431	2.846.136.260.431



31. SỰ KIỆN 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.

Đam

Lê Thị Hồng Trâm
Người lập biểu

Bạch Đức Long
Kế toán trưởng



Đinh Thái Hà
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 04 năm 2020