

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số **56**/CBTT- PGDM
V/v: CBTT Báo cáo thường niên năm 2019

Hà Nội, ngày 20 tháng 4 năm 2020

Kính gửi : Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: Công ty cổ phần Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ (APP)
2. Mã chứng khoán : APP
3. Địa chỉ trụ sở chính: KCN tập trung vừa và nhỏ Phú thị - Gia Lâm – Hà Nội.
4. Điện thoại 024 36785060 fax: 024 36784978
5. Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Duy Kiên
6. Nội dung của thông tin công bố:
- Báo cáo thường niên năm 2019
7. Địa chỉ Website www.app.com.vn

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦCBBTT

Nguyễn Duy Kiên

BÁO CÁO THƯỜNG NIÊN NĂM 2019
CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỠ

I. Thông tin chung

1. Thông tin khái quát

- Tên giao dịch: Công ty CP Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỡ
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số: 0101438047
- Vốn điều lệ: 47.246.320.000 đồng
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: 47.246.320.000 đồng
- Địa chỉ: Khu công nghiệp tập trung vừa và nhỏ Phú Thị, Gia Lâm, Hà Nội
- Số điện thoại: (024) 36785060
- Số Fax: (024) 36784978
- Website: <http://www.app.com.vn>
- Mã cổ phiếu: APP

Quá trình hình thành và phát triển:

Ngày 28/8/1996, theo quyết định số 2365/QĐ-TCCB của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp, Công ty Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỡ (APP) được thành lập trên cơ sở tách Trung tâm Phụ gia Dầu mỡ từ Viện Hoá học Công nghiệp.

Ngày 19/08/2003, theo quyết định số 133/QĐ-BCN của Bộ trưởng Bộ Công nghiệp, Công ty chuyển đổi sang hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần, Nhà nước nắm cổ phần chi phối (51%). Và kể từ đầu năm 2006 đến nay, thực hiện chủ trương bán tiếp cổ phần của Nhà nước, Công ty đã chuyển sang hoạt động theo mô hình Công ty cổ phần Nhà nước không nắm giữ cổ phần chi phối – Công ty liên kết.

Công ty APP niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX) theo Quyết định niêm yết cổ phiếu số: 688/QĐ-SGDIIN do Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội cấp ngày 28/09/2010 và chính thức thực hiện phiên giao dịch đầu tiên vào ngày 05/10/2010.

Sau 23 năm phát triển và trưởng thành, đến nay Công ty Cổ phần Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỡ (APP) đã trở thành một Công ty sản xuất kinh doanh mạnh trong ngành dầu mỡ bôi trơn, chất lỏng chuyên dụng với chức năng chính là: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm dầu mỡ bôi trơn và bảo quản, dầu phanh và các chất lỏng thủy lực; các sản phẩm có nguồn gốc dầu mỏ, hoá chất; các chất lỏng chuyên dụng và vật liệu mới phục vụ cho công nghiệp, tiêu dùng và an ninh quốc phòng, và đặc biệt là đầu tư vào các lĩnh vực quan trọng khác nhằm chuyển đổi cơ cấu và mở rộng quy mô sản xuất kinh doanh, phấn đấu trở thành một Công ty hàng đầu trong các lĩnh vực tại Việt Nam.

Tại thời điểm thành lập, từ một đơn vị nhỏ làm công tác nghiên cứu được nhà nước bao cấp chuyển sang hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty APP gặp rất nhiều khó khăn, thách thức. Quỹ đất và cơ sở hạ tầng không có, dòng vốn hạn hèn, APP đã phải đi thuê trụ sở làm việc và vừa phải sản xuất kinh doanh, vừa từng bước gây dựng cơ sở.

Đến nay, Công ty APP đã có các nhà máy và xưởng sản xuất hiện đại tại Hà Nội, Hải Phòng, Quảng Ninh, với công suất trên 16.500 tấn/ năm/một ca, APP có khả năng cung ứng trên 150 chủng loại sản phẩm thuộc các nhóm: dầu bôi trơn, mỡ bôi trơn, phụ gia, hoá chất, dầu phanh, dầu nhũ các loại, chất tẩy rửa, chất làm mát, vật

liệu mới... phục vụ cho các ngành giao thông vận tải, ngành điện, khai thác mỏ, các nhà máy công nghiệp, hoá chất...

APP có đội ngũ cán bộ, kỹ sư, chuyên gia, công nhân viên, trong đó có nhiều người đã được đào tạo và làm việc tại nước ngoài, có kiến thức chuyên sâu và giàu kinh nghiệm. Trong quá trình hoạt động, APP luôn coi trọng và xác định chữ tín với khách hàng là yếu tố quan trọng hàng đầu. Đến nay, APP đã tạo dựng được uy tín và thương hiệu của mình trên thị trường, được các khách hàng trong và ngoài nước tôn trọng, đánh giá cao, đặt niềm tin để thiết lập quan hệ hợp tác kinh doanh trong các lĩnh vực mà hai bên cùng quan tâm.

2. Ngành nghề và địa bàn kinh doanh:

- Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất, kinh doanh các sản phẩm dầu mỡ bôi trơn và bảo quản, dầu phanh và các chất lỏng thuỷ lực.

- Kinh doanh xăng dầu

- Địa bàn kinh doanh: Cung cấp chính các sản phẩm dầu mỡ bôi trơn, phụ gia cho ngành than tại thị trường Quảng Ninh.

3. Thông tin về mô hình quản trị, tổ chức kinh doanh và bộ máy quản lý:

- Mô hình quản trị gồm: Đại hội đồng cổ đông, Ban kiểm soát, Hội đồng quản trị, Ban điều hành

- Cơ cấu bộ máy quản lý gồm: Ban điều hành đứng đầu là Tổng Giám đốc và các Phó Tổng Giám đốc, các Trưởng phòng ban, Chi nhánh. Cơ cấu tổ chức của Công ty được xây dựng trên nguyên tắc phân công, quản lý theo các khối chức năng công việc, có mối quan hệ chặt chẽ với nhau. Tổng Giám đốc Công ty quản lý, điều hành thông qua việc phân cấp, phân quyền để trực tiếp giải quyết các công việc cụ thể.

4. Định hướng phát triển:

- Các mục tiêu chủ yếu của Công ty: Phát triển bền vững và phấn đấu trở thành một trong những Công ty hàng đầu tại Việt Nam về dầu mỡ bôi trơn.

- Các mục tiêu đối với môi trường, xã hội và cộng đồng của Công ty: Tuân thủ theo quy định đối với việc bảo vệ môi trường, an toàn lao động, phòng chống cháy nổ, đảm bảo công ăn việc làm và chế độ phúc lợi cho người lao động.

5. Các rủi ro:

Những biến động khó lường về giá dầu mỏ tác động trực tiếp đến tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty, do nguồn nguyên liệu chủ yếu là dầu gốc, phụ gia và các nguyên liệu khác có gốc từ dầu mỏ.

II. Tình hình hoạt động trong năm

1. Tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh

Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2019

Chỉ tiêu hoạt động (Đơn vị: triệu đồng)	Kết quả SXKD năm 2019	Kế hoạch SXKD năm 2019	Số sánh % TH/ KH
Tổng doanh thu	257.313	268.000	96
Lợi nhuận trước thuế	531	6.200	8,6

Kết quả: Về các chỉ tiêu sản xuất kinh doanh chính năm 2018, thực hiện chưa đạt so với kế hoạch (nghị quyết của ĐHCĐ Công ty đã giao). Cụ thể: các chỉ tiêu doanh thu đạt 96%, lợi nhuận đạt 8,6% kế hoạch.

Nguyên nhân:

- Ảnh hưởng của suy thoái kinh tế trong và ngoài nước, sức mua giảm, các thị trường công nghiệp chính mà công ty cung ứng sản phẩm như than, xi măng, sắt thép,... đều gặp khó khăn. Thị trường dầu mỡ bôi trơn cạnh tranh ngày càng khốc liệt và gay gắt, một số vị cải tiến công nghệ, đổi mới thiết bị nhằm là giảm chi phí nên tiêu thụ dầu mỡ nhờn tại các đơn vị này cũng giảm theo.

- Công tác phát triển thị trường mới còn thấp chưa đạt yêu cầu.

2. Tổ chức và nhân sự:

Danh sách Ban điều hành:

TT	Họ và tên	Chức danh	Tỷ lệ CP SH	Tóm tắt lý lịch
1	Hoàng Trung Dũng	Tổng Giám đốc- Phó Chủ tịch HĐQT	24,12%	Ngày sinh: 27/3/1965, CMND số 01145428, cấp ngày 19/3/2012, tại Hà Nội, địa chỉ thường trú: Nhà E2B phòng 102+202 Ngõ 4, Phường Mai, Đống Đa, Hà Nội
2	Hoàng Bình Dương	Phó Tổng Giám đốc – Thành viên HĐQT	3,23%	Ngày sinh: 11/9/1955 CMND số 022713530, cấp ngày 7/12/2006 tại TP.HCM; địa chỉ thường trú: 127/9 Hoàng Diệu 2, Linh Trung, Thủ Đức, TPHCM
3	Nguyễn Duy Tường	Giám đốc Kinh doanh	0,01%	Ngày sinh 31/12/1974, CMTND số 151065639, cấp ngày 30/11/2000, tại Thái Bình, địa chỉ thường trú 416K15 Khu đô thị Việt Hưng, Long Biên, IIN
4	Nguyễn Cảnh Tuyên	Giám đốc TTCPT	0,2%	Ngày sinh 5/8/1972, CMTND số 011724971, cấp ngày 25/9/2002, tại Hà Nội, địa chỉ thường trú Phòng 416 TT ban Vật giá Chính phủ, Cống Vị, Ba Đình, IIN

Ban Tổng Giám đốc Công ty gồm có 3 thành viên:

- Ông Hoàng Trung Dũng Tổng Giám đốc
- Ông Hoàng Bình Dương Phó Tổng Giám đốc phụ trách Chi nhánh TP.HCM
- Ông Nguyễn Văn Hiếu Phó Tổng Giám đốc phụ trách Sản xuất

- Số lượng cán bộ, nhân viên: 91 người

Các chính sách đối với người lao động:

Công ty đã thực hiện tốt việc trả lương cho người lao động. Tổng quỹ tiền lương năm 2019 là 8,4 tỷ đồng, mức lương bình quân 7,7 triệu đồng/ người/ tháng.

Các chính sách, chế độ đối với người lao động luôn được đảm bảo. Công ty duy trì tổ chức khám sức khỏe, tổ chức nghỉ mát, bồi dưỡng chống nóng, độc hại bằng hiện vật cho CBCNV.

3. Tình hình đầu tư, tình hình thực hiện các dự án:

Công ty đã thực hiện đầu tư 01 xe ô tô Hyundai rơ moóc để vận chuyển kinh doanh xăng dầu, với tổng mức đầu tư là: 1,92 tỷ đồng.

4. Tình hình tài chính:

a. Tình hình tài chính

CHỈ TIÊU		Đơn vị tính: VND	
		Năm 2019	Năm 2018
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	258,538,657,958	121,493,536,856
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	1,225,010,819	435,375,081
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	257,313,647,139	121,058,161,775
4.	Giá vốn hàng bán	231,173,904,876	95,894,270,558
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26,139,742,263	25,163,891,217
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	273,959,963	14,601,489
7.	Chi phí tài chính	3,380,251,234	1,547,536,215
	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	<i>2,866,633,902</i>	<i>1,470,925,658</i>
8.	Chi phí bán hàng	10,244,539,357	9,557,611,014
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	13,248,584,732	13,303,877,260
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(459,673,097)	769,468,217
11.	Thu nhập khác	996,175,757	342,862,276
12.	Chi phí khác	5,444,223	202,258,821
13.	Lợi nhuận khác	990,731,534	140,603,455
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	531,058,437	910,071,672
15.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	508,122,140	272,214,928
16.	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	22,936,297	637,856,744

b. Các chỉ tiêu tài chính chủ yếu

TÀI SẢN		31/12/2019	Đơn vị tính: VND 01/01/2019
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN	71,721,458,259	57,382,498,877
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	3,982,340,745	1,807,954,892
1.	Tiền	3,982,340,745	1,807,954,892
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	5,000,000,000	-
1.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-
		5,000,000,000	
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	32,220,167,909	15,925,736,312
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	31,698,970,144	15,888,670,581
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	1,443,673,838	651,531,744
3.	Phải thu ngắn hạn khác	1,342,479,641	1,244,410,473
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(2,264,955,714)	(1,858,876,486)
IV.	Hàng tồn kho	28,925,257,541	37,527,051,336
1.	Hàng tồn kho	29,640,678,290	38,318,728,695
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(715,420,749)	(791,677,359)
V.	Tài sản ngắn hạn khác	1,593,692,064	2,121,756,337
1.	Chi phí trả trước ngắn hạn	207,937,339	341,540,581
2.	Thuế GTGT được khấu trừ	1,249,860,418	1,449,452,981
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	135,894,307	330,762,775
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN	31,391,963,757	18,902,466,208
I.	Các khoản phải thu dài hạn	-	-
II.	Tài sản cố định	13,535,730,821	11,109,805,474
1.	Tài sản cố định hữu hình	13,535,730,821	11,109,805,474
-	Nguyên giá	50,659,813,189	47,803,131,631
-	Giá trị hao mòn lũy kế	(37,124,082,368)	(36,693,326,157)
2.	Tài sản cố định vô hình	-	-
-	Nguyên giá	2,910,231,420	2,910,231,420
-	Giá trị hao mòn lũy kế	(2,910,231,420)	(2,910,231,420)
IV.	Tài sản dở dang dài hạn	430,780,835	467,780,835
1.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	430,780,835	467,780,835
V.	Đầu tư tài chính dài hạn	14,910,990,973	5,000,000,000
1.	Đầu tư vào công ty con	1,200,000,000	-
2.	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	13,911,141,583	-
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	200,000,000	5,000,000,000
4.	Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài	-	-

hạn	(400,150,610)	
VI. Tài sản dài hạn khác	2,514,461,128	2,324,879,899
1. Chi phí trả trước dài hạn		
	2,514,461,128	2,324,879,899
2. Tài sản dài hạn khác	-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	103,113,422,016	76,284,965,085
C. NỢ PHẢI TRẢ		
	54,902,691,864	27,919,171,230
I. Nợ ngắn hạn	54,902,691,864	27,919,171,230
1. Phải trả người bán ngắn hạn		
	3,130,688,716	5,715,267,771
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		
	427,671,618	203,875,327
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
	885,618,971	294,448,314
4. Phải trả người lao động		
	488,734,423	908,847,354
5. Chi phí phải trả ngắn hạn		
	116,319,881	45,138,659
6. Phải trả ngắn hạn khác		
	1,130,168,768	616,242,975
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		
	48,442,323,740	19,720,561,143
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		
	281,165,747	414,789,687
II. Nợ dài hạn	-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	48,210,730,152	48,365,793,855
I. Vốn chủ sở hữu	47,557,736,114	47,634,799,817
1. Vốn góp của chủ sở hữu		
	47,246,320,000	46,321,170,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	47,246,320,000	46,321,170,000
2. Thặng dư vốn cổ phần		
	(20,000,000)	(20,000,000)
3. Quỹ đầu tư phát triển		
	78,624,445	78,624,445
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		
	252,791,669	1,255,005,372
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	229,855,372	617,148,628
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	22,936,297	637,856,744
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	652,994,038	730,994,038
1. Nguồn kinh phí		
	(11,628,460)	66,371,540
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ		
	664,622,498	664,622,498
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	103,113,422,016	76,284,965,085

5. Cơ cấu cổ đông, thay đổi vốn đầu tư của chủ sở hữu

a) Cổ phần:

Tổng số cổ phần: 4.724.632 cổ phần

Số lượng cổ phần chuyển nhượng tự do: 4.724.632 cổ phần

Số lượng cổ phần bị hạn chế chuyển nhượng: 0 cổ phần

b) Cơ cấu cổ đông: (Tính đến ngày 20/4/2020)

TT	Cổ đông	Số lượng cổ đông	Số cổ phần sở hữu	Tỷ lệ sở hữu
1.	CỔ ĐÔNG TRONG NƯỚC	293	4.673.752	98,92
1.1	Tổ chức	13	35.703	0,76
1.2	Cá nhân	280	4.638.049	98,1
2.	CỔ ĐÔNG NƯỚC NGOÀI	9	50.880	1,08
2.1	Tổ chức	2	24.501	0,52
2.2	Cá nhân	7	26.379	0,56
3.	CỔ PHIẾU QUỸ	0	0	0
	TỔNG CỘNG	302	4.724.632	100

Trong đó:

TT	Cổ đông	Số cổ phần sở hữu	Tỷ lệ sở hữu
1	Hoàng Trung Dũng	1.139.828	24,12
2	Nguyễn Hà Trung	785.065	16,6
4	Vũ Thị Phương Thảo	323.082	6,83
3	Các cổ đông khác	2.476.657	52,5

c) Tình hình thay đổi vốn đầu tư của chủ sở hữu:

Công ty thực hiện phát hành cổ phiếu thưởng cho cổ đông hiện hữu, tỷ lệ 2% Vốn Điều lệ. Tăng vốn từ 46.321.170.000 đồng lên 47.246.320.000 đồng.

d) Giao dịch cổ phiếu quỹ: Không có

e) Các chứng khoán khác: Không có

III. Báo cáo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc:

1. Kết quả sản xuất kinh doanh:

TT	Chỉ tiêu	ĐVT	Thực hiện 2018	Kế hoạch 2019	Thực hiện 2019	% TH 2019 /TH 2018	% TII 2019 /KH 2019
1	Tổng doanh thu tiêu thụ	Triệu đ	121.058	268.820	257.313	212	95,4
	a- Doanh thu dầu mỡ nhờn	-	76,517	97.120	64.793	84,6	66,7
	b. Doanh thu xăng, dầu	-	43.571	171.700	191.583	439	111
2	Sản lượng hiện vật tiêu thụ						
	- Dầu nhờn APP	1.000 L	838	1.452	697	83	48
	- Mỡ bôi trơn	1.000 Kg	200	377	178	89	47
	- Dầu phanh	1.000 Ch	460	431	343	74,5	79,5
	- Nhũ, nước làm mát, dầu rửa	1.000 L	204	300	1.750	857	583
3	Lao động tiền lương						
	- Tổng số LĐ bình quân năm	Người	97	97	91	93,8	93
	- Tổng quỹ lương	Triệu đ	8.930	9.500	8.400	90	84,7
	-Thu nhập bình quân năm	Triệu đ	7.671	8.161	7.700	96	90
4.	Lợi nhuận sau thuế	Triệu đ	637	6.200	22,9	3,6	0,37

Nguyên nhân:

- Ảnh hưởng của suy thoái kinh tế trong và ngoài nước, sức mua giảm, các thị trường công nghiệp chính mà công ty cung ứng sản phẩm như than, xi măng, sắt thép,... đều gặp khó khăn. Thị trường dầu mỡ bôi trơn cạnh tranh ngày càng khốc liệt và gay gắt, một số vị cải tiến công nghệ, đổi mới thiết bị nhằm là giảm chi phí nên tiêu thụ dầu mỡ nhờn tại các đơn vị này cũng giảm theo.

- Công tác phát triển thị trường mới còn thấp chưa đạt yêu cầu.

2. Tình hình tài chính:

CHỈ TIÊU		Năm 2019	Đơn vị tính: VND Năm 2018
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		
1.	Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	252,980,047,356	67,472,020,395
2.	Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	(244,007,823,716)	(37,133,872,590)
3.	Tiền chi trả cho người lao động	(8,231,813,676)	(8,931,187,657)
4.	Tiền lãi vay đã trả	(2,829,952,680)	(1,522,681,861)
5.	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(192,214,928)	(290,948,845)
6.	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		

	5,530,618,151	7,796,307,044
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		
	(12,940,536,638)	(17,445,487,512)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	<i>(9,691,676,131)</i>	<i>9,944,148,974</i>
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	(5,294,372,728)	(1,363,232,698)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	957,272,728	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(5,000,000,000)	-
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	(8,007,825,315)	(5,000,000,000)
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	300,000,000	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	209,015,256	14,042,100
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>(16,835,910,059)</i>	<i>(6,349,190,598)</i>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		
1. Tiền thu từ đi vay		
	192,678,404,103	67,077,017,257
2. Tiền trả nợ gốc vay	(163,956,641,506)	(69,016,330,928)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(19,683,615)	(1,224,316,830)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>28,702,078,982</i>	<i>(3,163,630,501)</i>
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</i>	<i>2,174,492,792</i>	<i>431,327,875</i>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	1,807,954,892	1,376,067,628
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	(106,939)	559,389
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3,982,340,745	1,807,954,892

2. Những cải tiến về cơ cấu tổ chức, chính sách, quản lý:

- Công ty đã ban hành các quy định, quy trình nội bộ phù hợp với mô hình tổ chức của Công ty
- Góp vốn đầu tư kinh doanh xăng dầu nhằm tăng lợi nhuận trong thời gian tới.

3. Kế hoạch phát triển trong tương lai:

Các chỉ tiêu dự kiến	Đơn vị tính	Kế hoạch năm 2020	Kế hoạch năm 2021	Kế hoạch năm 2022
Tổng doanh thu	Tỷ đồng	265	292	321
Lợi nhuận trước thuế	Tỷ đồng	2,8	2,94	3,23

4. Giải trình của Ban Tổng Giám đốc đối với ý kiến kiểm toán:

Do chưa được cung cấp Báo cáo tài chính năm 2019 từ Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ nên Công ty APP chưa có cơ sở để hợp nhất số liệu Báo cáo tài chính năm 2019. Công ty APP cam kết việc đầu tư tại Công ty Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ không gây tổn thất, ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh năm 2019 của Công ty APP.

IV. Đánh giá của Hội đồng quản trị về hoạt động của Công ty

1. Đánh giá của Hội đồng quản trị về các mặt hoạt động của Công ty

a. Công tác sản xuất: Trong năm công tác sản xuất đã:

- Không có mề sản xuất sai hỏng khi sản xuất dầu phanh, chất lỏng chuyên dụng.
- Kiểm soát, xử lý tốt các sản phẩm dở dang, không còn để tồn đọng nhiều.
- Đã thực hiện đúng các chỉ định chuyên môn từ Trung tâm NCPT, tuân thủ các quy trình sản xuất, hướng dẫn công nghệ.
- Đã kiểm tra, bảo dưỡng máy móc trang thiết bị và sửa chữa các sự cố đột xuất đảm bảo trang thiết bị hoạt động ổn định.
- Đã kiểm định hiệu chuẩn thiết bị theo yêu cầu của pháp luật.
- Không để xảy ra mất an toàn, tai nạn lao động hoặc các sự cố đáng tiếc.
- Có những lúc thiếu hàng cục bộ đáp ứng yêu cầu kinh doanh, nguyên nhân cả chủ quan và khách quan:
- Do sản xuất bị động theo yêu cầu bán hàng. Kế hoạch nhập vật tư, nguyên liệu từ phòng Marketing, Xí nghiệp nhiều khi không chủ động bố trí sản xuất được.
- Lượng hàng tồn kho không nhiều, sản xuất theo yêu cầu từng đơn hàng của khách hàng, có lúc không đủ vật tư nguyên liệu hoặc không đồng bộ để sản xuất.
- Do cơ cấu, chủng loại sản phẩm bán hàng dân dụng nhiều hơn hàng công nghiệp dẫn đến công việc triển khai sản xuất như bao bì, nhân móc... mất nhiều thời gian.
- Do nhân lực định biên ở mức tối thiểu.

b. Công tác kinh doanh:

Phòng Kinh doanh dầu mỡ bôi trơn:

Doanh thu: 46.134.524.936 đồng, giảm 16% so năm 2018; tương đương: 9 tỷ đồng.

Sản lượng đạt: 1.071.431 (lít, kg) giảm 22% so năm 2018; tương đương 306.370 (lít, kg)

Chi nhánh Hồ Chí Minh

Doanh thu: 12.600.000.000 đồng, giảm 5,6% so năm 2018; tương đương: 700 triệu đồng.

Sản lượng đạt: 589.009 (lít, kg) giảm 9% so năm 2018; tương đương 29.000 (lít, kg)

Xí nghiệp Dầu nhờn Hải Phòng:

Doanh thu: 6.880.846.894 đồng.

Sản lượng đạt: 159.965 (lít, kg) giảm 17,5% so năm 2018

Phòng kinh doanh xăng dầu

Sản lượng xăng, dầu Do đạt 8.109.780 lít

Doanh thu bán hàng đạt 114.195.869.193 đồng

d. Công tác Khoa học Công nghệ:

- Nghiên cứu cải thiện chất lượng nhũ APP AVITOL SE, Hỗ trợ kỹ thuật cho kinh doanh về việc cung cấp nhũ APP AVITOL SE cho Nhà máy Ống Thép Hòa phát tại dây chuyền cán (31/5/2019) và dây chuyền uốn (13/6/2019):

- Phân xưởng cán: Hỗ trợ kỹ thuật việc thay rửa bể tại Phân xưởng Cán và hướng dẫn nhân viên phân xưởng này bổ sung dầu và đo nồng độ, duy trì bể nhũ. Hỗ trợ kỹ thuật xử lý sự cố tách dầu sau 1 tháng sử dụng do dung dịch nhũ bị nhiễm axit từ khâu tẩy rỉ và cùng với kỹ thuật phân xưởng cải tiến và sửa đổi quy trình tẩy rỉ, đến nay đã bước sang tháng thứ 8, bể nhũ vẫn hoạt động ổn định đáp ứng yêu cầu của phân xưởng.

- Phân Xưởng Uốn: Hỗ trợ phân xưởng uốn xử lý bể nhũ bị tách dầu và tạo nhiều váng đen vào tháng 11/2019. Kết quả bể nhũ tại phân xưởng Uốn hoạt động ổn định và đã sử dụng sau 7 tháng đáp ứng yêu cầu của phân xưởng.

- Hoàn thành thử nghiệm dầu APP ENIDI I4.M 20W50 tại Công ty Thương mại và Dịch vụ Trảng An, Hải Phòng. Hiện tại đại lý Quốc Cường đang cung cấp dầu APP ENIDI I4.M 20W50 cho đơn vị này.

- Chuyển đổi sản phẩm của công ty tương ứng phục vụ kinh doanh tại các đơn vị: công ty TNHH Đầu tư xây dựng và TM Minh An, khách hàng của chi nhánh Hải phòng, Công ty Soda Chu Lai, Quảng Ngãi

- Hỗ trợ chuyển đổi sản phẩm, viết thuyết minh Kỹ thuật trong gói thầu với Công ty cổ phần vận tải Đường Sắt Hà nội

- Khảo sát tình hình máy móc và sử dụng dầu mỡ nhớt, hỗ trợ kỹ thuật thay dầu tại công ty Soda Chu lai-Quảng Ngãi.

- Hoàn thành Quy trình hợp chuẩn Dầu động cơ đốt trong theo Quy chuẩn 14:2018/BKHCN

- *Chuyển đổi xong hệ thống QLCL ISO 9001:2008 sang phiên bản ISO 9001:2015.*

e. Thực hiện chế độ đối với người lao động:

- Quỹ tiền lương thực hiện năm 2019 đạt 8,4 tỷ đồng, bằng 88,4% kế hoạch 2019, lương bình quân đạt 7,7 triệu đồng/ người/ tháng. Do thu nhập tại APP thấp so với mặt bằng thị trường lao động và các hãng dầu nhớt khác nên công tác tuyển dụng nhân sự gặp nhiều khó khăn. Trong năm 2019, Công ty đã không tuyển dụng được nhân sự chất lượng theo yêu cầu của các bộ phận kinh doanh, kỹ thuật.

- Công ty thực hiện đầy đủ chế độ bảo hiểm xã hội, bảo hộ lao động, khám sức khỏe định kỳ đối với người lao động và duy trì tổ chức ăn giữa ca, bồi dưỡng bằng hiện vật chống nóng, độc hại cho người lao động.

2. Đánh giá của HĐQT về hoạt động của Ban Giám đốc:

Ban Giám đốc thực hiện cung cấp thông tin, báo cáo cho HĐQT thường xuyên và đầy đủ, phục vụ kịp thời cho công việc chỉ đạo, giám sát của HĐQT đối với Ban Giám đốc.

HĐQT đánh giá Ban Giám đốc đã triển khai thực hiện đúng các Nghị quyết của HĐQT, đã thực hiện đúng chức năng nhiệm vụ, quyền hạn; đã chủ động, tích cực, xử lý kịp thời những vấn đề phát sinh trong công tác quản lý.

3. Kế hoạch, định hướng của Hội đồng quản trị:

Các chỉ tiêu dự kiến	Đơn vị tính	Kế hoạch năm 2020	Kế hoạch năm 2021	Kế hoạch năm 2022
Tổng doanh thu	Tỷ đồng	265	292	321
Lợi nhuận trước thuế	Tỷ đồng	2,8	2,94	3,23

V. Quản trị công ty:

1. Hội đồng quản trị:

a) Thành viên và cơ cấu của Hội đồng quản trị:

TT	Họ và tên	Chức vụ	Số lượng CP sở hữu	Tỷ lệ %	Ghi chú
1	Nguyễn Trường Sơn	Chủ tịch HĐQT	0	0	Không điều hành
2	Hoàng Trung Dũng	Phó CT HĐQT, Tổng Giám đốc	1.139.828	24,12	Điều hành
3	Nguyễn Hà Trung	TV HĐQT	785.065	16,6	Không điều hành
4	Hoàng Bình Dương	TV HĐQT, Phó Tổng Giám đốc	152.617	3,23	Điều hành
5	Ông Nguyễn Anh Vũ	Thành viên HĐQT	0	0	Không điều hành

b) Các tiểu ban thuộc Hội đồng quản trị:

Không có

c) Hoạt động của Hội đồng quản trị:

Để thực hiện các nhiệm vụ do ĐHĐCĐ giao, HĐQT đã tổ chức 05 phiên họp và triển khai hoạt động theo các quy định của Luật Doanh nghiệp và Điều lệ Công ty.

HĐQT đã tích cực phối hợp, hỗ trợ công tác điều hành trong hoạt động sản xuất kinh doanh. HĐQT luôn bám sát tình hình thực tế của Công ty để đề ra các chủ trương, Nghị quyết và Quyết định chỉ đạo kịp thời, tạo điều kiện thuận lợi cho Ban điều hành Công ty hoàn thành nhiệm vụ.

Các cuộc họp của HĐQT đều có sự tham gia của Ban kiểm soát, các Nghị quyết, Quyết định của HĐQT ban hành kịp thời theo yêu cầu chỉ đạo sản xuất kinh doanh.

STT	Thành viên HĐQT	Chức vụ	Ngày bắt đầu là thành viên HĐQT	Số buổi họp HĐQT tham dự	Tỷ lệ tham dự họp	Lý do không tham dự họp
1	Ông Nguyễn Trường Sơn	Chủ tịch HĐQT	25/4/2017	5/5	100%	
2	Ông Hoàng Trung Dũng	Phó CT HĐQT	25/4/2017	5/5	100%	
3	Ông Nguyễn Hà Trung	Thành viên HĐQT	25/4/2017	5/5	100%	
4	Ông Nguyễn Văn Vũ	Thành viên HĐQT	16/5/2018	5/5	100%	
5	Ông Hoàng Bình Dương	Thành viên HĐQT	25/4/2017	5/5	100%	

Các Nghị quyết/ Quyết định của Hội đồng quản trị:

STT	Số Nghị quyết/ Quyết định	Ngày	Nội dung
1	152/NQ-HĐQT	14/3/2019	-Nhất trí trình ĐHĐCĐ thường niên năm 2019 kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2019 như Tờ trình số 41/TTr-PGDM ngày 14/3/2019 của Tổng Giám đốc -Chấp thuận đơn xin nghỉ việc của ông Nguyễn Tiến Dũng – Phó Tổng Giám đốc Kinh doanh Dầu nhờn. Ông Nguyễn Tiến Dũng sẽ được nghỉ việc từ ngày 02/5/2019. -Thông nhất đề xuất của Tổng Giám đốc về việc bổ nhiệm ông Nguyễn Duy Tường – Phó Giám đốc Kinh doanh Dầu nhờn vào chức danh Giám đốc Kinh doanh Dầu nhờn từ 02/5/2019 -Thông nhất giao Chủ tịch HĐQT chỉ đạo hoàn thành các tài liệu chuẩn bị cho cuộc họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2019
2	156/NQ-HĐQT	01/4/2019	Góp vốn thành lập Công ty Cổ phần APP Thanh Hóa. Tỷ lệ vốn góp là 40% vốn điều lệ,

			bằng 4.000.000.000 đồng (Bốn tỷ đồng). Cử ông Hoàng Trung Dũng – Tổng Giám đốc Công ty CP Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ làm người đại diện phần vốn góp của Công ty CP Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ tại Công ty Cổ phần APP – Thanh Hóa Ủy quyền cho ông Hoàng Trung Dũng – Tổng Giám đốc Công ty CP Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ ký kết hợp đồng thương mại, hợp đồng giao dịch với Công ty Cổ phần APP Thanh Hóa
3	160/QĐ-HĐQT	14/3/2019	Miễn nhiệm chức danh Phó TGD Phụ trách Kinh doanh kiêm Giám đốc Kinh doanh Dầu nhờn đối với ông Nguyễn Tiến Dũng
4	170/NQ-HĐQT	10/4/2019	- Thống nhất tổ chức cuộc họp ĐHĐCD thường niên năm 2019 gồm các nội dung sau: Thông qua các tài liệu chuẩn bị cho cuộc họp ĐHĐCD thường niên 2019 Thống nhất ngày họp: 25/4/2019 Ngày đăng ký cuối cùng: 3/4/2019 Địa điểm: Công ty APP - Thống nhất giới thiệu: Bà Lê Thị Hồng Vân, sinh ngày 17/8/1979, địa chỉ: Phố Trần Cung, P. Nghĩa Tân, Q. Cầu Giấy, Hà Nội Bà Lê Thị Sen, sinh ngày 13/8/1988, địa chỉ: Đồng Thắng, Triệu Sơn, Thanh Hóa Vào chức danh thành viên Ban kiểm soát nhiệm kỳ 2017-2022 - Yêu cầu Ban điều hành lập phương án hiệu quả trong kinh doanh xăng dầu và nguồn vốn cần thiết để duy trì hoạt động kinh doanh để HĐQT xem xét, quyết định giải pháp vốn. - Thống nhất trình ĐHĐCD PA phát hành cổ phiếu để tăng thêm 50% vốn điều lệ Công ty, tỷ lệ phát hành 2:1
5	187/NQ-HĐQT	28/5/2019	Điều chỉnh đầu tư tại Công ty TNHH Bắc Hương theo phương án 1, như Tờ trình số 90/TT-DT-CHXD ngày 20/5/2019 của Tổng Giám đốc Công ty về việc điều chỉnh phương án đầu tư vào Công ty TNHH Bắc Hương. Công ty CP Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ mua lại 60% giá trị cổ phần của Công ty TNHH Bắc Hương (không bao gồm mảng kinh doanh vận tải, vật liệu xây dựng) với tổng

			mức đầu tư là: 12.600.000.000 đồng (Mười hai tỷ sáu trăm triệu đồng).
6	194/QĐ-HĐQT	01/7/2019	Miễn nhiệm chức danh Phó Tổng Giám đốc Sản xuất đối với ông Đào Việt Trung kể từ ngày 01/7/2019
7	196/QĐ-HĐQT	01/7/2019	Bổ nhiệm ông Nguyễn Văn Hiếu giữ chức danh Phó Tổng Giám đốc Sản xuất kể từ ngày 01/7/2019
8	158/QĐ-HĐQT	30/9/2019	Miễn nhiệm chức danh Kế toán trưởng đối với ông Trần Minh Khoa
9	162/QĐ-HĐQT	14/10/2019	Bổ nhiệm ông Chu Xuân Thắng vào chức danh Kế toán trưởng
10	169/NQ-HĐQT	18/11/2019	Giám tỷ lệ sở hữu phần vốn góp của Công ty Cổ phần Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỏ tại Công ty TNHH Bắc Hương bằng việc chuyển nhượng 560.000 cổ phần (mệnh giá 10.000 đồng/ cổ phần), bằng 20% vốn điều lệ Công ty TNHH Bắc Hương cho ông Hoàng Trung Dũng – Tổng Giám đốc Công ty
11	198/NQ-HĐQT	09/11/2019	- Thông qua bản kế hoạch sản xuất kinh doanh năm 2020 của Ban điều hành như Tờ trình số 195/TTr-PGDM ngày 05/11/2019 của Tổng Giám đốc Công ty - Thống nhất phương án di chuyển Nhà máy sản xuất dầu nhờn từ Xí nghiệp Dầu nhờn Hải Phòng về trụ sở Công ty tại Phú Thị, Gia Lâm, Hà Nội. Phương án được kèm theo Tờ trình số 195/TTr-PGDM ngày 05/11/2019 của Tổng Giám đốc Công ty - Thông qua chủ trương dự án đầu tư xây dựng liên hợp xử lý, tái chế chất thải APP – Hưng Yên theo Tờ trình số 196/TTr-PGDM ngày 05/11/2019 của Tổng Giám đốc

d) Hoạt động của thành viên Hội đồng quản trị độc lập không điều hành :
Tham gia tất cả các cuộc họp của HĐQT và theo dõi, giám sát công tác quản lý, điều hành của Ban Tổng Giám đốc.

2. Ban kiểm soát :

a) Thành viên và cơ cấu của Ban kiểm soát :

TT	Họ và tên	Chức vụ	Số lượng cổ phần sở hữu	Tỷ lệ %
1	Lê Thị Bạch Liên	Trưởng Ban kiểm soát	7.809	0,17
2	Phạm Ngọc Quốc Cường	Thành viên Ban kiểm soát	64.487	1,36

b) Các hoạt động của Ban kiểm soát :

Trong quá trình hoạt động của nhiệm kỳ BKS đã phân công nhiệm vụ từng thành viên để thực hiện công tác kiểm tra, kiểm soát theo qui định của điều lệ Công ty và Đại hội đồng cổ đông. Định kỳ hàng quý và kết thúc năm tài chính BKS đã tiến hành kiểm tra, thẩm định Báo cáo tài chính và những vấn đề liên quan đến quản lý, điều hành hoạt động của công ty.

- BKS đã hoạt động khách quan, trung thực, chấp hành nghiêm chỉnh pháp luật, chế độ chính sách của nhà nước, điều lệ Công ty và các nghị quyết của ĐHĐCĐ.

- BKS đã hợp để thống nhất nội dung báo cáo trình đại hội hôm nay, các thành viên BKS thường xuyên làm việc với các cơ cấu liên quan, Ban điều hành:

+ Trưởng BKS tham gia đầy đủ các cuộc họp của HĐQT.

+ Thành viên BKS tham gia một số cuộc họp của HĐQT, trực tiếp đóng góp ý kiến nhằm tạo sự đồng thuận trong hoạt động SXKD định kỳ hàng tháng, quý, năm.

Số lượng các kỳ họp của Ban kiểm soát: 04 lần

3. Các giao dịch, thù lao và các khoản lợi ích của Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát :

a) Lương, thưởng, thù lao, các khoản lợi ích:

Hội đồng quản trị:

TT	Họ và tên	Chức vụ	Thù lao 2019
1	Nguyễn Trường Sơn	Chủ tịch HĐQT	72.000.0000
2	Hoàng Trung Dũng	Phó Chủ tịch HĐQT	60.000.000
3	Hoàng Bình Dương	Thành viên HĐQT	54.000.000
4	Nguyễn Hà Trung	Thành viên HĐQT	54.000.000
5	Nguyễn Văn Vũ	Thành viên HĐQT	54.000.000

Tổng chi phí hoạt động của HĐQT năm 2019: 0 đồng

Ban kiểm soát:

TT	Họ và tên	Chức vụ	Thù lao 2019
1	Lê Thị Bạch Liên	Trưởng ban kiểm soát	54.000.0000
2	Phạm Ngọc Quốc Cường	Thành viên ban kiểm soát	42.000.000

Tổng chi phí hoạt động của BKS năm 2019: 0 đồng

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng:

TT	Họ và tên	Chức vụ	Thu nhập 2018
1	Hoàng Trung Dũng	Tổng Giám đốc	675.000.000
2	Hoàng Bình Dương	Phó Tổng Giám đốc	290.000.000
3	Nguyễn Văn Hiếu	Phó Tổng Giám đốc	178.000.000
5	Trần Minh Khoa	Kế toán trưởng	180.000.000

b) Giao dịch cổ phiếu của cổ đông nội bộ: Không

c) Hợp đồng giao dịch với cổ đông nội bộ : Không có

VI. Báo cáo tài chính:**1. Ý kiến kiểm toán:**

Chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ (Công ty con của Công ty) để làm cơ sở xem xét việc trích lập dự phòng tổn thất đầu tư (nếu có). Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

2. Báo cáo tài chính được kiểm toán (Gửi kèm theo)

Hà Nội, ngày 20 tháng 4 năm 2020

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
TỔNG GIÁM ĐỐC**



Hoàng Trung Dũng

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

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

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



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN TỔNG HỢP	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP	09
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP	10 - 39

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty CP Phát triển phụ gia và Sản phẩm dầu mỏ (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Trường Sơn	Chủ tịch
Ông Hoàng Trung Dũng	Phó Chủ tịch
Ông Nguyễn Hà Trung	Thành viên
Ông Hoàng Bình Dương	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Vũ	Thành viên

Ban Tổng giám đốc

Ông Hoàng Trung Dũng	Tổng Giám đốc
Ông Hoàng Bình Dương	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Văn Hiếu	Phó Tổng giám đốc (Bổ nhiệm từ 01/07/2019)
Ông Đào Việt Trung	Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm từ 01/07/2019)
Ông Nguyễn Tiến Dũng	Phó Tổng giám đốc (Miễn nhiệm từ 02/05/2019)

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính tổng hợp phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, 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 tổng hợp. Trong việc lập các Báo cáo tài chính tổng hợp này, Ban Tổng giám đốc được yêu cầu phải:

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

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

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

Ban Tổng giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp.

Thay mặt và đại diện Ban Tổng giám đốc,

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ



Hoàng Trung Dũng

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

Số: 246 -20/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 30 tháng 03 năm 2020

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi : Quý cổ đông
Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc
Công ty Cổ phần Phát triển phụ gia và Sản phẩm đầu mỏ

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty CP Phát triển phụ gia và Sản phẩm đầu mỏ (gọi tắt là Công ty), được lập ngày 26/03/2020, từ trang 06 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 và Bản Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính tổng hợp. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính tổng hợp do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính tổng hợp.

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

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

(tiếp theo)

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ (công ty con của Công ty) để làm cơ sở xem xét việc trích lập dự phòng tổn thất đầu tư (nếu có). Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty.

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2019, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, 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 tổng hợp.



Phạm Hùng Sơn
Phó Tổng giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0813-2018-034-1

Nguyễn Thị Hồng Vân
Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0946-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2019	01/01/2019
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		71.721.458.259	57.382.498.877
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		3.982.340.745	1.807.954.892
1. Tiền	111	V.1.	3.982.340.745	1.807.954.892
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5.000.000.000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2.	5.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		32.220.167.909	15.925.736.312
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	31.698.970.144	15.888.670.581
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	1.443.673.838	651.531.744
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	1.342.479.641	1.244.410.473
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.3.	(2.264.955.714)	(1.858.876.486)
IV. Hàng tồn kho	140	V.7.	28.925.257.541	37.527.051.336
1. Hàng tồn kho	141		29.640.678.290	38.318.728.695
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(715.420.749)	(791.677.359)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.593.692.064	2.121.756.337
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10.	207.937.339	341.540.581
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		1.249.860.418	1.449.452.981
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14.	135.894.307	330.762.775
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		31.391.963.757	18.902.466.208
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		13.535.730.821	11.109.805.474
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.11.	13.535.730.821	11.109.805.474
- Nguyên giá	222		50.639.813.189	47.803.131.631
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(37.124.082.368)	(36.693.326.157)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.9.	-	-
- Nguyên giá	228		2.910.231.420	2.910.231.420
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.910.231.420)	(2.910.231.420)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8.	430.780.835	467.780.835
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		430.780.835	467.780.835
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	14.910.990.973	5.000.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		1.200.000.000	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		13.911.141.583	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		200.000.000	5.000.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(400.150.610)	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.514.461.128	2.324.879.899
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10.	2.514.461.128	2.324.879.899
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		103.113.422.016	76.284.965.085

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN TỔNG HỢP

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2019

(tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2019	01/01/2019
C NỢ PHẢI TRẢ	300		54.902.691.864	27.919.171.230
I. Nợ ngắn hạn	310		54.902.691.864	27.919.171.230
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12.	3.130.688.716	5.715.267.771
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13.	427.671.618	203.875.327
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14.	885.618.971	294.448.314
4. Phải trả người lao động	314		488.734.423	908.847.354
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.15.	116.319.881	45.138.659
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.16.	1.130.168.768	616.242.975
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.17.	48.442.323.740	19.720.561.143
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		281.165.747	414.789.687
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		48.210.730.152	48.365.793.855
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18.	47.557.736.114	47.634.799.817
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		47.246.320.000	46.321.170.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		47.246.320.000	46.321.170.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(20.000.000)	(20.000.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		78.624.445	78.624.445
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		252.791.669	1.255.005.372
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		229.855.372	617.148.628
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		22.936.297	637.856.744
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		652.994.038	730.994.038
1. Nguồn kinh phí	431	V.19.	(11.628.460)	66.371.540
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		664.622.498	664.622.498
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		103.113.422.016	76.284.965.085

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đỗ Hồng Hạnh



Chu Xuân Thắng



Hoàng Trung Dũng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)

Mẫu số B 02 - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

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

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	258.538.657.958	121.493.536.856
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2.	1.225.010.819	435.375.081
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		257.313.647.139	121.058.161.775
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3.	231.173.904.876	95.894.270.558
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		26.139.742.263	25.163.891.217
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4.	273.959.963	14.601.489
7. Chi phí tài chính	22	VI.5.	3.380.251.234	1.547.536.215
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		2.866.633.902	1.470.925.658
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.	10.244.539.357	9.557.611.014
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.	13.248.584.732	13.303.877.260
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		(459.673.097)	769.468.217
11. Thu nhập khác	31	VI.6.	996.175.757	342.862.276
12. Chi phí khác	32	VI.7.	5.444.223	202.258.821
13. Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		990.731.534	140.603.455
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		531.058.437	910.071.672
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10.	508.122.140	272.214.928
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		22.936.297	637.856.744

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đỗ Hồng Hạnh



Chu Xuân Thắng



Hoàng Trung Dũng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP

(Theo phương pháp trực tiếp)

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

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2019	Năm 2018
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		252.980.047.356	67.472.020.395
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(244.007.823.716)	(37.133.872.590)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(8.231.813.676)	(8.931.187.657)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(2.829.952.680)	(1.522.681.861)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(192.214.928)	(290.948.845)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		5.530.618.151	7.796.307.044
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(12.940.536.638)	(17.445.487.512)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(9.691.676.131)	9.944.148.974
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		(5.294.372.728)	(1.363.232.698)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		957.272.728	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(5.000.000.000)	-
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(8.007.825.315)	(5.000.000.000)
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		300.000.000	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		209.015.256	14.042.100
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(16.835.910.059)	(6.349.190.598)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		192.678.404.103	67.077.017.257
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(163.956.641.506)	(69.016.330.928)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(19.683.615)	(1.224.316.830)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		28.702.078.982	(3.163.630.501)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		2.174.492.792	431.327.875
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1.807.954.892	1.376.067.628
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(106.939)	559.389
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	V.1.	3.982.340.745	1.807.954.892

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đỗ Hồng Hạnh

Chu Xuân Thắng

Hoàng Trung Dũng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 39 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính tổng hợp này)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

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

I. Đặc điểm hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Phát triển phụ gia và Sản phẩm dầu mỡ (gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần số 0103003456 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 31 tháng 12 năm 2003. Công ty đã có 11 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 11 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 11/10/2019 thì vốn Điều lệ của Công ty tăng lên thành 47.246.320.000 đồng (Bốn mươi bảy tỷ hai trăm bốn mươi sáu triệu ba trăm hai mươi nghìn đồng chẵn./)

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội với mã chứng khoán là: APP.

2. Lĩnh vực hoạt động kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh hóa chất.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa. Chi tiết: Kinh doanh và cho thuê kho bãi chứa đựng môi, dầu gốc;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch vụ nhận ủy thác và tạm nhập tái xuất;
- Sửa chữa và bảo dưỡng phương tiện vận tải (trừ ô tô, mô tô, xe máy và xe có động cơ khác). Chi tiết: Sửa chữa ô tô, thiết bị máy móc;
- Bán buôn ô tô và xe có động cơ khác. Chi tiết: Kinh doanh ô tô;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Kinh doanh thiết bị máy móc;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác. Chi tiết: Cho thuê máy móc, thiết bị;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch vụ khoa học và công nghệ trong lĩnh vực hóa dầu; Dịch vụ quan trắc môi trường; Tư vấn môi trường;
- Vận tải hành khách đường bộ khác. Chi tiết: Dịch vụ vận chuyển khách hàng;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ. Chi tiết: Dịch vụ vận tải hàng hóa;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chi tiết: Kinh doanh các sản phẩm dầu mỡ bôi trơn và bảo quản dầu phanh và các chất lỏng thủy lực; các sản phẩm có nguồn gốc dầu mỏ, hóa chất, các chất lỏng chuyên dụng và vật liệu mới phục vụ cho công nghiệp, tiêu dùng và an ninh quốc phòng; Kinh doanh xăng dầu;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất các sản phẩm dầu mỡ bôi trơn và bảo quản dầu phanh và các chất lỏng thủy lực; các sản phẩm có nguồn gốc dầu mỏ, hóa chất, các chất lỏng chuyên dụng và vật liệu mới phục vụ cho công nghiệp, tiêu dùng và an ninh quốc phòng;
- Xử lý và tiêu hủy rác thải không độc hại;
- Xử lý và tiêu hủy rác thải độc hại;
- Thoát nước và xử lý nước thải;
- Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác;
- Kiểm tra và phân tích kỹ thuật;
- Nghiên cứu và phát triển thực nghiệm khoa học tự nhiên và kỹ thuật;
- Thu gom rác thải không độc hại;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

- Thu gom rác thải độc hại;
- Khai thác, xử lý và cung cấp nước;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác.

Trụ sở chính của Công ty: KCN tập trung vừa và nhỏ Phú Thị, xã Phú Thị, huyện Gia Lâm, TP. Hà Nội.

4. 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.

5. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách các công ty con

Công ty chỉ đầu tư vào 01 công ty con là Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ có trụ sở chính tại xã Vân Hồ - huyện Vân Hồ - tỉnh Sơn La. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty con là 60%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

Danh sách các công ty liên doanh, liên kết:

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Hoạt động kinh doanh chính	Tỷ lệ vốn góp	Tỷ lệ quyền biểu quyết
Công ty CP APP Thanh Hóa	Phố Thiệu, xã Dân Lý, huyện Triệu Sơn, tỉnh Thanh Hoá.	Kinh doanh xăng dầu	40%	40%
Công ty TNHH Bắc Hương	Xã Vân Hồ, Huyện Vân Hồ, Tỉnh Sơn La	Kinh doanh xăng dầu thương mại, xây dựng và nhà hàng.	70,24%	40%

Danh sách các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:

Tên đơn vị	Địa chỉ
1. Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh	506/11/19 đường Nguyễn Ánh Thủ, khu phố 4, phường Hiệp Thành, quận 12, TP. Hồ Chí Minh
2. Chi nhánh tại Thái Nguyên	Thôn 2, xã Phú Tiến, huyện Định Hoá, tỉnh Thái Nguyên
3. Chi nhánh Phú Thọ	Khu Minh Đức, xã Minh Hòa, huyện Yên Lập, tỉnh Phú Thọ
4. Chi nhánh Thanh Hóa	Số nhà 125A đường Lê Thánh Tông, phường Đông Vệ, thành phố Thanh hóa, tỉnh Thanh Hóa

6. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính tổng hợp

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, 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 tổng hợp.

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp.

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính tổng hợp

Báo cáo tài chính tổng hợp được lập là báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ. Công ty lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 6/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Đồng thời, Công ty cũng lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con (như chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 1.5.) cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 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 báo cáo tài chính hợp nhất.

Người sử dụng báo cáo tài chính tổng hợp nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty.

2. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

3. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Tỷ giá đồ quy đổi các giao dịch phát sinh trong năm bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp là tỷ giá công bố của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp

Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản tại thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp là tỷ giá mua vào của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp;
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả tại thời điểm lập Báo cáo tài chính tổng hợp là tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô tại thời điểm lập báo cáo tài chính tổng hợp.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Tiền là chi tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

5. Nguyên tắc kế toán 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 nắm 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 (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư vào công ty liên kết

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát 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.

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 có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động và 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.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

sản phi tiền tệ, giá phi khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính khi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết có cổ phiếu niêm yết trên thị trường hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc trích lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết.

Nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm 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.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính khi các khoản đầu tư có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng như sau:

- + Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- + Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Việc phân loại các khoản phải thu là được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra do đối tượng nợ khó có khả năng thanh toán vì bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7. Nguyên tắc ghi nhận 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 mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh (nếu có) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Đối với dịch vụ cung cấp dở dang, việc lập dự phòng giảm giá được tính theo từng loại dịch vụ có mức giá riêng biệt. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao (năm)</i>
Nhà cửa vật kiến trúc	05 - 20
Máy móc, thiết bị	05 - 10
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	06 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 08

9. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định được bán thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là chi phí chuyển giao công nghệ.

Nguyên giá của chi phí chuyển giao công nghệ được mua lại từ bên thứ ba bao gồm giá mua, thuế mua hàng không được hoàn lại, khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 06 năm.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư xây dựng dự án Phú Bình - Thái Nguyên được ghi nhận theo giá gốc, 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, chi phí khác và chi phí lãi vay 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.

11. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, bảo hiểm cháy nổ, chi phí quyền thuê đất, khoản trả trước tiền thuê đất, thuê cửa hàng và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí trả trước là bảo hiểm cháy nổ phát sinh một lần với giá trị lớn, thời gian sử dụng dài. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ 12 tháng vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Chi phí quyền thuê đất và sử dụng đất là số tiền đã trả để đạt được quyền thuê đất. Chi phí quyền thuê đất và sử dụng đất trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Chi phí thuê cửa hàng là số tiền đã trả để đạt được quyền thuê cửa hàng. Chi phí thuê cửa hàng trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Các khoản chi phí trả trước là công cụ, dụng cụ thuộc tài sản lưu động phát sinh một lần với giá trị lớn, thời gian sử dụng dài. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

12. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa các Công ty góp vốn.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả. Nợ phải trả có gốc ngoại tệ được Công ty đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô.

Các khoản phải trả đã được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay. Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Nguyên tắc ghi nhận chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "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.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm chi phí lãi vay, chi phí thuê mặt bằng và chi phí kiểm toán là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo. Chi phí lãi vay phải trả được xác định căn cứ giá trị tiền vay, thời hạn vay, lãi suất vay được quy định trong hợp đồng vay. Chi phí thuê mặt bằng được xác định căn cứ theo hợp đồng thuê và các quyết định của Tổng Giám đốc công ty và căn cứ theo tình hình thực tế sản xuất kinh doanh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố do thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố do sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu cung cấp dịch vụ và doanh thu bán các sản phẩm, hàng hoá, thành phẩm từ dầu nhớt, dầu bôi trơn, phụ gia và doanh thu từ lãi tiền gửi.

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

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

- 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;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu 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 khóa sổ lập báo cáo tài chính 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:

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Các khoản nhận trước của khách hàng không được ghi nhận là doanh thu trong năm.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, dự phòng giảm giá các khoản đầu tư, chênh lệch tỷ giá, chi phí khác.

19. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

19.1 Các nghĩa vụ về thuế

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành với mức thuế suất thuế GTGT 0% đối với các lô hàng xuất khẩu và 10% đối với các mặt hàng bán trong nước.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế Thu nhập doanh nghiệp 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.

Thuế khác:

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán tổng hợp

1. Tiền

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Tiền mặt</i>	<i>378.224.631</i>	<i>209.747.818</i>
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	<i>3.604.116.114</i>	<i>1.598.207.074</i>
VND	3.586.560.171	1.580.303.561
USD	17.555.943	17.903.513
Cộng	3.982.340.745	1.807.954.892

2. Các khoản đầu tư tài chính

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<i>a) Đầu tư tài chính ngắn hạn</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô (1)	5.000.000.000	-	-	-
<i>b) Đầu tư tài chính dài hạn</i>	<i>15.311.141.583</i>	<i>400.150.610</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>-</i>
<i>Đầu tư vào Công ty con</i>	<i>1.200.000.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ (2)	1.200.000.000	-	-	-
<i>Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết</i>	<i>13.911.141.583</i>	<i>400.150.610</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Công ty CP APP Thanh Hóa (3)	4.000.000.000	-	-	-
Công ty TNHH Bắc Hương (4)	9.911.141.583	400.150.610	-	-
<i>Đầu tư vào đơn vị khác</i>	<i>200.000.000</i>	<i>-</i>	<i>5.000.000.000</i>	<i>-</i>
Công ty TNHH Bắc Hương	-	-	4.500.000.000	-
Công ty CP Kinh doanh tổng hợp Đô Lương	200.000.000	-	200.000.000	-
Công ty CP Dầu thực vật Nghệ An	-	-	300.000.000	-
Cộng	20.311.141.583	400.150.610	5.000.000.000	-

(1) Hợp đồng tiền gửi số 2304/2019/HĐTG/TD-APP và số 07052019/HĐTG/TD-APP với kỳ hạn 6 tháng lãi suất 7%/năm. Các hợp đồng tiền gửi này đang được cầm cố với giá trị 5 tỷ đồng theo Hợp đồng cầm cố tiền gửi Số 02/2019/40407/HĐCĐ và Số 03/2019/40407/HĐCĐ tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô để bảo lãnh cho hợp đồng tín dụng số 01/2019/40407/HĐTD ngày 01/08/2019.

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

(2) Theo Nghị quyết Hội đồng thành viên số 03/2019/QĐ-HĐTV của Công ty TNHH Bắc Hương về việc tách Công ty. Theo đó chuyển 1.200.000.000 đồng tiền góp vốn của Công ty CP Phát triển phụ gia và Sản phẩm dầu mỏ vào Công ty TNHH Bắc Hương sang Công ty TNHH Bắc Hương Văn Hồ (tương ứng với 60% vốn chủ sở hữu của Công ty TNHH Bắc Hương Văn Hồ).

(3) Công ty CP APP Thanh Hóa được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần đầu số 2802632053 ngày 19/03/2009 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp. Vốn điều lệ của Công ty là 10.000.000.000 VND (Bằng chữ: Mười tỷ đồng chẵn), hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh xăng dầu. Hiện Công ty đã góp đủ 4.000.000.000 VND và nắm giữ 40% tỉ lệ quyền biểu quyết tại Công ty CP APP Thanh Hóa.

(4) Công ty TNHH Bắc Hương (gọi tắt là "Công ty") được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5500363508 ngày 26/04/2009 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La cấp. Công ty đã có 09 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh. Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 09 ngày 21/11/2019 thì vốn điều lệ của Công ty là 28.000.000.000 VND (Bằng chữ: Hai mươi tám tỷ đồng chẵn). Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh xăng dầu thương mại, xây dựng và nhà hàng.

Tất cả các khoản đầu tư nêu trên đều không xác định được giá trị hợp lý do không có đầy đủ thông tin cần thiết để đánh giá giá trị hợp lý.

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2019 VND		01/01/2019 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn				
Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam	2.323.308.900	-	2.220.580.318	-
CN Tập đoàn Công nghiệp than khoáng sản Việt Nam - Công ty Than Mạo Khê - TKV	118.750.104	-	677.763.900	-
Công ty TNHH Dầu khí Thiên Nga	583.982.386	583.982.386	583.982.386	408.787.670
Công ty TNHH Dầu tư xây dựng - Xuất nhập khẩu Thương mại Việt Lào	-	-	554.744.188	-
Công ty CP Thương mại nhiên liệu Tây Nam Bộ	2.956.040.000	-	-	-
Các đối tượng khác	25.716.888.754	1.586.773.328	11.851.599.789	1.450.088.816
Cộng	31.698.970.144	2.170.755.714	15.888.670.581	1.858.876.486

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

4. Trả trước cho người bán

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Công ty TNHH Xây dựng Hoàng Chí	87.370.000	87.370.000
Công ty CP Thiết bị điện ACE	-	66.000.000
Công ty CP Thương mại nhiên liệu Cửu Long	970.760.000	-
Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Tân An	160.000.000	360.000.000
Các đối tượng khác	225.543.838	138.161.744
Cộng	1.443.673.838	651.531.744

5. Phải thu khác

	31/12/2019 VND		01/01/2019 VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Các khoản phải thu ngắn hạn	307.674.682	-	380.610.671	-
Phải thu thuế TNCN	199.132.356	-	209.191.274	-
Vũ Ngọc Quý	-	-	152.674.909	-
Lãi dự thu	55.000.000	-	-	-
Tài sản thừa chờ xử lý	16.062.489	-	-	-
Các đối tượng khác	37.479.837	-	18.744.488	-
Tạm ứng	880.062.979	-	636.396.858	-
Ngô Hoàng Anh	283.867.081	-	145.428.808	-
Lưu Hồng Ngọc	283.928.210	-	203.191.519	-
Nguyễn Xuân Tâm	45.368.867	-	30.892.547	-
Nguyễn Tiến Dũng	-	-	76.591.300	-
Các đối tượng khác	266.898.821	-	180.292.684	-
Ký quỹ ký cược	54.624.000	-	54.880.000	-
Dư nợ TK 3388	100.117.980	-	160.117.980	-
Các đối tượng khác	100.117.980	-	160.117.980	-
Dư nợ TK 3383	-	-	12.404.964	-
Cộng	1.342.479.641	-	1.244.410.473	-

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

6. Nợ xấu	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, người mua trả tiền trước quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
Phải thu khách hàng				
Công ty TNHH Dầu khí Thiên Nga	583.982.386	-	583.982.386	175.194.716
Công ty TNHH Sản xuất thương mại dịch vụ Bình Phương	246.759.810	-	246.759.810	74.027.943
Công ty CP LICOGI 12.9	142.891.364	50.000.000	142.891.364	-
Công ty CP Dầu mỡ nhờn Đức Cường	124.678.038	30.000.000	124.678.038	-
Các đối tượng khác	1.526.309.088	373.864.972	1.155.962.849	214.175.302
Trả trước cho người bán				
Công ty TNHH MTV Tư vấn và Chuyển giao công nghệ Bách Khoa	45.000.000	13.500.000	45.000.000	22.500.000
Công ty TNHH Một thành viên HIT Moonstone	11.000.000	3.300.000	11.000.000	5.500.000
Công ty CP Xây dựng và Tài nguyên môi trường Việt Nam	50.000.000	-	50.000.000	15.000.000
Công ty CP Dầu tư và Thương mại Trung Nguyên	5.000.000	-	5.000.000	-
Cộng	2.735.620.686	470.664.972	2.365.274.447	506.397.961

7. Hàng tồn kho	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	-	-	2.785.966.675	-
Nguyên liệu, vật liệu	17.748.361.718	-	19.160.899.040	-
Công cụ, dụng cụ	220.663.329	-	198.855.765	-
Thành phẩm (*)	10.224.757.629	715.420.749	13.989.891.385	791.677.359
Hàng hóa	1.446.895.614	-	2.183.115.830	-
Cộng	29.640.678.290	715.420.749	38.318.728.695	791.677.359

(*) Trong năm, Công ty đã hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 76.256.610 VND (Năm 2018: 184.855.829 VND). Lý do dẫn đến hoàn nhập trong năm là do Công ty đã bán các thành phẩm đã trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho từ các năm trước.

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

8. Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn</i>	<i>430.780.835</i>	<i>430.780.835</i>
Dự án Phú Bình - Thái Nguyên	430.780.835	430.780.835
<i>Mua sắm tài sản cố định</i>	<i>-</i>	<i>37.000.000</i>
Cộng	430.780.835	467.780.835

9. Tăng, giảm Tài sản cố định vô hình

	Chuyển giao công nghệ	Đơn vị tính: VND Cộng
Nguyên giá		
Số dư ngày 01/01/2019	2.910.231.420	2.910.231.420
Số dư ngày 31/12/2019	2.910.231.420	2.910.231.420
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư ngày 01/01/2019	2.910.231.420	2.910.231.420
Số dư ngày 31/12/2019	2.910.231.420	2.910.231.420
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2019	-	-
Tại ngày 31/12/2019	-	-

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 2.910.231.420 VND (Tại 31/12/2018: 2.910.231.420 VND)

10. Chi phí trả trước

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
a) Ngắn hạn	207.937.339	341.540.581
Bảo hiểm cháy nổ	107.457.739	107.457.739
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	100.479.600	234.082.842
b) Dài hạn	2.514.461.128	2.324.879.899
Chi phí quyền thuê đất và sử dụng đất	1.244.031.004	1.281.728.920
Chi phí trả trước tiền thuê cửa hàng xăng dầu	630.000.000	810.000.000
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	640.430.124	233.150.979
Cộng	2.722.398.467	2.666.420.480

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Địa chỉ: KCN tập trung vừa và nhỏ Phú Thọ, xã Phú Thọ, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội

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

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

11. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
Cộng					
Nguyên giá					
Số dư ngày 01/01/2019	10.461.594.073	27.400.443.717	9.550.665.787	390.428.054	47.803.131.631
Mua trong năm	-	318.093.637	4.976.279.091	-	5.294.372.728
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2.437.691.170)	-	(2.437.691.170)
Số dư ngày 31/12/2019	10.461.594.073	27.718.537.354	12.089.253.708	390.428.054	50.659.813.189
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư ngày 01/01/2019	9.872.216.396	19.762.618.115	6.739.913.885	318.577.761	36.693.326.157
Khấu hao trong năm	78.583.692	1.432.660.048	1.306.964.951	50.238.690	2.868.447.381
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(2.437.691.170)	-	(2.437.691.170)
Số dư ngày 31/12/2019	9.950.800.088	21.195.278.163	5.609.187.666	368.816.451	37.124.082.368
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2019	589.377.677	7.637.825.602	2.810.751.902	71.850.293	11.109.805.474
Tại ngày 31/12/2019	510.793.985	6.523.259.191	6.480.066.042	21.611.603	13.535.730.821

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 12.822.598.270 VND (ngày 31/12/2018; 10.186.060.060 VND)

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 30.773.349.334 VND (ngày 31/12/2018: 35.416.582.676 VND)

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

12. Phải trả người bán

	31/12/2019		01/01/2019	
	VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
TOC Glycol Company Limited	-	-	1.153.448.000	1.153.448.000
MIDWEST Trade international FZE	-	-	1.470.634.573	1.470.634.573
KISMAT Petroleum Trading Pte Ltd	-	-	597.860.470	597.860.470
HANWA Co.,LTD	-	-	717.471.632	717.471.632
Công ty TNHH Thương mại Nam Hải	435.602.541	435.602.541	286.198.715	286.198.715
Hanwa (Korea) Co., Ltd	1.206.752.040	1.206.752.040	-	-
Các đối tượng khác	1.488.334.135	1.488.334.135	1.489.654.381	1.489.654.381
Cộng	3.130.688.716	3.130.688.716	5.715.267.771	5.715.267.771

13. Người mua trả tiền trước

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Công ty TNHH Dịch vụ thương mại sản xuất xây dựng Đông Mê Kông	-	153.450.000
Cửa hàng Phụ Tùng xe máy Khoa Đào	337.001.063	-
Các đối tượng khác	90.670.555	50.425.327
Cộng	427.671.618	203.875.327

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2019	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Đơn vị tính: VND 31/12/2019
<i>a) Phải nộp</i>				
Thuế GTGT đầu ra	258.564.243	2.101.086.969	1.903.738.029	455.913.183
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1.709.685.251	1.709.685.251	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	41.850.270	41.850.270	-

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	388.574.148	87.936.710	300.637.438
Thuế thu nhập cá nhân	8.181.432	170.718.914	165.471.345	13.429.001
Thuế bảo vệ môi trường	27.702.639	87.936.710	-	115.639.349
Cộng	294.448.314	4.499.852.262	3.908.681.605	885.618.971

b) Phải thu

Thuế GTGT đầu ra	47.957.597	-	-	47.957.597
Thuế xuất nhập khẩu	103.335.804	103.335.804	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	15.269.774	119.547.992	104.278.218	-
Thuế bảo vệ môi trường	164.199.600	1.022.085.600	945.822.710	87.936.710
Cộng	330.762.775	1.244.969.396	1.050.100.928	135.894.307

15. Chi phí phải trả

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay phải trả	53.819.881	17.138.659
Trích trước chi phí kiểm toán	62.500.000	-
Trích trước chi phí thuê mặt bằng	-	28.000.000
Cộng	116.319.881	45.138.659

16. Phải trả khác

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Ngắn hạn		
Tài sản thiếu chờ xử lý	22.012.752	-
Kinh phí công đoàn	50.329.411	68.453.085
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	467.606.605	487.290.220
Nguyễn Trường Sơn (*)	579.000.000	-
Các đối tượng khác	11.220.000	60.499.670
Cộng	1.130.168.768	616.242.975

(*) Là khoản ông Nguyễn Trường Sơn nộp tiền để bảo lãnh cho Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Tân Tiến.

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM ĐẦU MỎ

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Địa chỉ: KCN tập trung vừa và nhỏ Phú Thọ, xã Phú Thọ, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội

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

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

17. Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2019		Trong năm		01/01/2019		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
<i>Vay ngắn hạn</i>							
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Thành Đô (i)	41.297.747.568	41.297.747.568	185.615.456.848	156.806.186.854	12.488.477.574	12.488.477.574	
<i>Vay cán bộ nhân viên (ii)</i>							
Nguyễn Thị Hạnh	-	-	-	40.000.000	40.000.000	40.000.000	
Bùi Thị Đông	201.099.427	201.099.427	231.099.427	50.000.000	20.000.000	20.000.000	
Đinh Đăng Hải	125.000.000	125.000.000	100.000.000	-	25.000.000	25.000.000	
Đinh Thị Việt Anh	-	-	250.000.000	250.000.000	-	-	
Trịnh Hà Trang	-	-	120.000.000	120.000.000	-	-	
Tạ Thị Diễm	100.000.000	100.000.000	100.000.000	-	-	-	
Trần Hoài Nam	125.000.000	125.000.000	125.000.000	-	-	-	
Trần Thị Sư	-	-	-	10.000.000	10.000.000	10.000.000	
Nguyễn Trương Sơn	2.104.704.403	2.104.704.403	-	-	2.104.704.403	2.104.704.403	
Đinh Đăng Hà	48.420.375	48.420.375	12.420.375	-	36.000.000	36.000.000	
Lưu Thị Hồng Ngọc	-	-	14.149.000	133.649.000	119.500.000	119.500.000	
Trương Ngọc Hân	-	-	20.000.000	20.000.000	-	-	
Trần Minh Khoa	-	-	235.000.000	235.000.000	-	-	
Đỗ Hồng Hạnh	-	-	100.000.000	120.000.000	20.000.000	20.000.000	
Lưu Thị Thủy Huyền	371.835.440	371.835.440	401.748.000	285.884.560	255.972.000	255.972.000	
Hoàng Trung Dũng	4.068.516.527	4.068.516.527	5.353.530.453	5.885.921.092	4.600.907.166	4.600.907.166	
Cộng	48.442.323.740	48.442.323.740	192.678.404.103	163.956.641.506	19.720.561.143	19.720.561.143	

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

(i) Vay theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2019/40407/HDTD ngày 01/08/2019. Hạn mức tín dụng thường xuyên với số tiền là 75 tỷ đồng gồm cả Việt nam đồng và ngoại tệ quy đổi, trong đó đã bao gồm toàn bộ dư nợ vay ngắn hạn, dư bảo lãnh thanh toán, mở L/C được chuyển tiếp từ Hợp đồng tín dụng hạn mức số 3105/2018/40407/HDTD ngày 31/05/2018 và các văn bản sửa đổi. Mục đích sử dụng tiền vay là bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh thanh toán, mở L/C nhập khẩu nguyên vật liệu. Thời hạn cấp hạn mức: kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 31/07/2020. Lãi suất được quy định từng hợp đồng tín dụng cụ thể, thời hạn vay tối đa không vượt quá 4 tháng đối với lĩnh vực kinh doanh xăng dầu và không quá 6 tháng đối với các lĩnh vực còn lại. Tài sản bảo đảm là tài sản cố định, hàng tồn kho, tiền gửi kỳ hạn theo các hợp đồng thế chấp, phụ lục kèm theo.

(ii) Khoản vay cán bộ công nhân viên để bổ sung vốn lưu động phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh với kỳ hạn và lãi suất tiền vay theo thỏa thuận từng thời kỳ và theo thông báo của Công ty. Lãi suất vay của kỳ hiện tại là 7,5%/năm. Khoản vay không có tài sản đảm bảo.

b) *Thuyết minh chi tiết về các khoản vay và nợ thuế tài chính với các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2*

18. Vốn chủ sở hữu

a) **Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
				Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2018	44.116.550.000	(20.000.000)	2.140.645.128	46.237.195.128
Tăng vốn trong năm trước	2.204.620.000	-	-	2.204.620.000
Lãi trong năm trước	-	-	637.856.744	637.856.744
Phân phối các quỹ	-	-	(200.000.000)	(200.000.000)
Chia cổ tức	-	-	(1.323.496.500)	(1.323.496.500)
Giảm khác	-	-	-	-
Số dư tại ngày 31/12/2018	46.321.170.000	(20.000.000)	1.255.005.372	47.556.175.372
Tăng vốn trong năm nay (*)	925.150.000	-	-	925.150.000
Lãi trong năm nay	-	-	22.936.297	22.936.297
Phân phối các quỹ	-	-	(100.000.000)	(100.000.000)
Chia cổ tức	-	-	(925.150.000)	(925.150.000)
Số dư tại ngày 31/12/2019	47.246.320.000	(20.000.000)	252.791.669	47.479.111.669

(*) Tăng vốn từ việc phát hành cổ phiếu trả cổ tức theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 số 02/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25/04/2019 và Báo cáo phát hành cổ phiếu để trả cổ tức số 163/BC-PGDM ngày 20/09/2019.

b) **Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Vốn góp của các cổ đông	47.246.320.000	46.321.170.000
Cộng	47.246.320.000	46.321.170.000

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Vốn góp của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	46.321.170.000	44.116.550.000
Vốn góp tăng trong năm	925.150.000	2.204.620.000
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	47.246.320.000	46.321.170.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	925.150.000	1.323.496.500

d) Cổ phiếu

	31/12/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.724.632	4.632.117
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.724.632	4.632.117
- Cổ phiếu phổ thông	4.724.632	4.632.117
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.724.632	4.632.117
- Cổ phiếu phổ thông	4.724.632	4.632.117
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

đ) Các quỹ của công ty

Khoản mục	01/01/2019	Số tăng	Số giảm	Đơn vị tính: VND 31/12/2019
Quỹ đầu tư phát triển	78.624.445	-	-	78.624.445
Cộng	78.624.445	-	-	78.624.445

*** Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp**

- Quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp được trích lập từ phần lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp, được sử dụng để mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Phù hợp với quy định tại điều lệ Công ty.

19. Nguồn kinh phí

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Nguồn kinh phí đầu năm	66.371.540	66.371.540
Nguồn kinh phí được cấp trong năm	-	-
Chi sự nghiệp	78.000.000	-
Nguồn kinh phí còn lại cuối năm	(11.628.460)	66.371.540

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

20. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán tổng hợp

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
<i>Ngoại tệ các loại:</i>		
USD	759,84	773,04
Tiền gửi ngân hàng	759,84	773,04

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	258.538.657.958	121.493.536.856
Cộng	258.538.657.958	121.493.536.856

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	360.063.303	258.027.705
Hàng bán bị trả lại	864.947.516	177.347.376
Cộng	1.225.010.819	435.375.081

3. Giá vốn hàng bán

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa, thành phẩm đã bán	231.250.161.486	96.079.126.387
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(76.256.610)	(184.855.829)
Cộng	231.173.904.876	95.894.270.558

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	264.015.256	14.042.100
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	9.944.707	559.389
Cộng	273.959.963	14.601.489

5. Chi phí tài chính

	Năm 2019	Năm 2018
	VND	VND
Lãi tiền vay	2.866.633.902	1.470.925.658
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	400.150.610	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	96.688.575	76.610.557
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm	16.778.147	-
Cộng	3.380.251.234	1.547.536.215

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

6. Thu nhập khác

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	957.272.728	332.030.909
Các khoản khác	38.903.029	10.831.367
Cộng	996.175.757	342.862.276

7. Chi phí khác

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế	-	90.936.642
Xử lý công nợ	-	98.718.608
Chi phí khác	5.444.223	12.603.571
Cộng	5.444.223	202.258.821

8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	10.244.539.357	9.557.611.014
Chi phí nhân viên	2.274.698.538	2.593.338.736
Chi phí vật liệu, bao bì	864.364.724	199.498.859
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	170.176.040	17.047.669
Chi phí khấu hao TSCĐ	972.997.327	468.181.204
Chi phí dịch vụ mua ngoài	977.909.477	1.201.061.420
Chi phí bằng tiền khác	4.984.393.251	5.078.483.126
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	13.248.584.732	13.303.877.260
Chi phí nhân viên quản lý	4.826.623.255	5.761.224.073
Chi phí nguyên vật liệu quản lý	129.230.766	89.268.883
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	758.028.839	130.803.660
Chi phí khấu hao TSCĐ	609.949.965	784.930.480
Thuế, phí, lệ phí	5.000.000	7.500.000
Chi phí dự phòng	406.079.228	304.840.992
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.549.138.266	2.083.114.767
Chi phí bằng tiền khác	4.964.534.413	4.142.194.405

9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	82.304.699.425	94.871.072.247
Chi phí nhân công	8.508.487.757	10.133.950.338
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.868.447.381	2.650.612.429
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.723.410.665	4.022.423.704
Chi phí khác bằng tiền	11.730.041.571	9.754.015.900
Cộng	109.135.086.799	121.432.074.618

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	531.058.437	910.071.672
Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp	2.009.552.265	451.002.969
Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp	2.540.610.702	1.361.074.641
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	508.122.140	272.214.928
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	508.122.140	272.214.928

11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu không trình bày trên Báo cáo tài chính này mà được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty Cổ phần Phát triển phụ gia và Sản phẩm dầu mỏ theo hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 30 - Lãi cơ bản trên cổ phiếu.

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp

1. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Tăng vốn từ quỹ đầu tư phát triển	-	2.099.730.000
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	925.150.000	-
Chuyển phải thu khách hàng sang đầu tư vào đơn vị khác	2.603.316.268	-

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
2. Số tiền đi vay thực thu trong năm:		
- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	192.678.404.103	67.077.017.257
3. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm:		
- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	163.956.641.506	69.016.330.928

VIII Những thông tin khác

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: Các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Danh sách các bên liên quan:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Bắc Hương	Công ty liên kết

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Công ty Cổ phần Xăng dầu APP 1 Thanh Hóa	Công ty liên kết
Ông Nguyễn Trường Sơn	Chủ tịch HĐQT
Ông Hoàng Trung Dũng	Phó chủ tịch kiêm Tổng Giám đốc
Ông Hoàng Bình Dương	Thành viên HĐQT kiêm Phó TGD
Bà Đinh Thị Việt Anh	Cá nhân có liên quan của thành viên quản lý chủ chốt

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

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Mua hàng	9.890.581	-
Công ty TNHH Bắc Hương	9.890.581	-
Bán hàng	13.232.647.322	-
Công ty TNHH Bắc Hương	8.463.956.558	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu APP 1 Thanh Hóa	4.768.690.764	-
Vay ngắn hạn	5.603.530.453	8.056.624.142
Ông Nguyễn Trường Sơn	-	2.132.204.403
Ông Hoàng Trung Dũng	5.353.530.453	5.619.651.318
Bà Đinh Thị Việt Anh	250.000.000	304.768.421
Vay ngắn hạn đã trả	6.135.921.092	4.745.658.421
Ông Hoàng Trung Dũng	5.885.921.092	2.408.390.000
Ông Nguyễn Trường Sơn	-	1.027.500.000
Bà Đinh Thị Việt Anh	250.000.000	1.309.768.421

b) Số dư với các bên liên quan

	31/12/2019 VND	01/01/2019 VND
Phải thu khách hàng		
Công ty TNHH Bắc Hương	1.309.110.651	265.690.207
Công ty Cổ phần Xăng dầu APP 1 Thanh Hóa	274.218.400	-
Phải trả người bán		
Công ty TNHH Bắc Hương	10.879.640	-
Vay ngắn hạn	6.173.220.930	6.705.611.569
Ông Nguyễn Trường Sơn	2.104.704.403	2.104.704.403
Ông Hoàng Trung Dũng	4.068.516.527	4.600.907.166

Thu nhập và các khoản vay của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập được hưởng trong năm như sau:

	Năm 2019 VND	Năm 2018 VND
Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt	1.198.792.067	1.095.713.068
Thù lao của các thành viên Hội đồng quản trị	318.000.000	294.000.000
Cộng	1.516.792.067	1.389.713.068

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

Địa chỉ: KCN tập trung vừa và nhỏ Phú Thọ, xã Phú Thọ, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

3. Báo cáo bộ phận

3.1 Báo cáo bộ phận chính yếu: Theo khu vực địa lý

Thông tin bộ phận được trình bày theo bộ phận địa lý của Công ty. Báo cáo chính yếu, bộ phận theo khu vực địa lý, được dựa vào cơ cấu báo cáo nội bộ và quản lý của Công ty. Kết quả báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như cho các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý.

Các khoản mục không được phân bổ hợp lý bao gồm tài sản, nợ phải trả, doanh thu từ hoạt động tài chính, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp, lãi hoặc lỗ khác và thuế thu nhập doanh nghiệp.

Khi trình bày thông tin bộ phận theo khu vực địa lý, doanh thu bộ phận dựa vào vị trí địa lý của các khách hàng Việt Nam ("trong nước") hay ở các nước khác ngoài Việt Nam ("xuất khẩu").

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019

	Miền Bắc	Miền Nam	Tổng bộ phận đã báo cáo	Loại trừ	Tổng cộng
	(1)	(3)	(4 = 1 + 2 + 3)	(5)	(6 = 4 + 5)
1. Doanh thu thuần từ bán hàng	169.066.511.793	88.247.135.346	257.313.647.139	-	257.313.647.139
2. Giá vốn hàng bán	146.621.183.583	84.552.721.293	231.173.904.876	-	231.173.904.876
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	22.445.328.210	3.694.414.053	26.139.742.263	-	26.139.742.263

Đơn vị tính: VND

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018

	Miền Bắc	Miền Nam	Tổng bộ phận đã báo cáo	Loại trừ	Tổng cộng
	(1)	(3)	(4 = 1 + 2 + 3)	(5)	(6 = 4 + 5)
1. Doanh thu thuần từ bán hàng	108.086.854.633	12.971.307.142	121.058.161.775	-	121.058.161.775
2. Giá vốn hàng bán	85.423.579.993	10.470.690.565	95.894.270.558	-	95.894.270.558
Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh	22.663.274.640	2.500.616.577	25.163.891.217	-	25.163.891.217

3.2 Báo cáo bộ phận chính yếu: Theo lĩnh vực kinh doanh

Công ty chỉ hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và kinh doanh các mặt hàng phụ gia và sản phẩm dầu mỏ, do đó Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

4. Công cụ tài chính**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số V.17, trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của chủ sở hữu (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối)

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

Công nợ tài chính

	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Các khoản vay	48.442.323.740	19.720.561.143
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	(3.982.340.745)	(1.807.954.892)
Nợ thuần	44.459.982.995	17.912.606.251
Vốn chủ sở hữu	48.210.730.152	48.365.793.855
Tỷ lệ nợ trên vốn chủ sở hữu	92,22%	37,04%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số IV.

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.982.340.745	1.807.954.892
Phải thu khách hàng và phải thu khác	30.870.694.071	15.274.204.568
Các khoản đầu tư tài chính	5.200.000.000	5.000.000.000
Cộng	45.053.034.816	27.082.159.460
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	48.442.323.740	19.720.561.143
Phải trả người bán và phải trả khác	4.260.857.484	6.331.510.746
Chi phí phải trả	116.319.881	45.138.659
Cộng	52.819.501.105	26.097.210.548

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo)*

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng cho giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Công ty không thực hiện các biện pháp Phòng ngừa rủi ro này sau khi Ban Giám đốc đánh giá chi phí để thực hiện Phòng ngừa rủi ro tỷ giá hay rủi ro lãi suất có thể cao hơn chi phí phát sinh do rủi ro thị trường khi có sự thay đổi về tỷ giá của các công cụ tài chính này trong tương lai.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty không thực hiện biện pháp đảm bảo do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ bằng tiền có gốc bằng ngoại tệ tại thời điểm 31/12/2019 như sau:

	Công nợ		Tài sản	
	31/12/2019	01/01/2019	31/12/2019	01/01/2019
	VND	VND	VND	VND
Đô la Mỹ (USD)	-	-	17.555.943	17.903.513

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh mà cho mục đích chiến lược lâu dài. Công ty không có ý định bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không.

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức có thể kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

31/12/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	4.260.857.484	-	4.260.857.484
Chi phí phải trả	116.319.881	-	116.319.881
Các khoản vay	48.442.323.740	-	48.442.323.740
01/01/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Phải trả người bán và phải trả khác	6.331.510.746	-	6.331.510.746
Chi phí phải trả	45.138.659	-	45.138.659
Các khoản vay	19.720.561.143	-	19.720.561.143

Công ty đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức trung bình. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó (nếu có). Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

31/12/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.982.340.745	-	3.982.340.745
Các khoản đầu tư tài chính	5.000.000.000	200.000.000	5.200.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	30.870.694.071	-	30.870.694.071

Mẫu số B09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP (tiếp theo)

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

01/01/2019	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Cộng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.807.954.892	-	1.807.954.892
Các khoản đầu tư tài chính	-	5.000.000.000	5.000.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	15.274.204.568	-	15.274.204.568

5. Thông tin so sánh

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công ty CP Phát triển phụ gia và Sản phẩm dầu mỏ đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam.

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ

Người lập biên

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đỗ Hồng Hạnh



Chu Xuân Thắng



Huỳnh Trung Dũng



**CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA
VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ**

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

Số: 23 /APP-CV

Về: Chênh lệch lợi nhuận sau thuế giữa BCTC
kiểm toán và BCTC tự lập năm 2019

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Công ty CP phát triển phụ gia và sản phẩm dầu mỏ (mã CK : APP) giải trình về việc chênh lệch lợi nhuận sau thuế giữa báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2019 và báo cáo tài chính tự lập năm 2019.

TT	Chỉ tiêu	Năm 2019 trước kiểm toán	Năm 2019 sau kiểm toán	Chênh lệch
1	DT thuần về bán hàng và C.C DV	257.313.647.139	257.313.647.139	
2	Gía vốn hàng bán	231.188.126.387	231.173.904.876	(14.419.088)
3	LN gộp về BH và CC dịch vụ	26.125.323.175	26.139.742.263	
4	DT hoạt động tài chính	273.959.963	273.959.963	
5	Chi phí tài chính	3.357.287.084	3.380.251.234	22.964.150
6	Chi phí bán hàng	10.244.539.357	10.244.539.357	(220.332.400)
7	Chi phí quản lý DN	12.916.626.851	13.248.584.372	120.412.452
8	Thu nhập khác	996.175.757	996.175.757	
9	Chi phí khác	5.444.223	5.444.223	
10	Lợi nhuận khác	990.731.534	990.731.534	
11	Lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	871.561.380	531.058.437	91.374.886
12	Chi phí thuế hiện hành	174.312.276	508.122.140	420.185.430
13	LN sau thuế TNDN	697.249.104	22.936.297	(328.810.544)

Giải trình :

1. Giá vốn giảm là do hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho của 6 tháng đầu năm 2019.
2. Chi phí tài chính thay đổi là do: Trích lập bổ sung khoản đầu tư vào Công ty TNHH Bắc Hương
3. Chi phí QL thay đổi do các bút toán điều chỉnh của kiểm toán.
4. Chi phí Bán hàng thay đổi do các bút toán điều chỉnh của kiểm toán.
5. Chi phí thuế hiện hành thay đổi do các nguyên nhân trên

Từ các lý do nêu trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế TNDN thay đổi trên BCTC đã kiểm toán.

Nơi nhận:

- UBND Nhà nước
- Sở GD&ĐT Hà Nội
- Lưu VT, TCKT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Trung Dũng

Số: 24 /APP-CV

Hà Nội, ngày 26 tháng 03 năm 2020

V/v: Giải trình lợi nhuận giảm trên 10%
so với cùng kỳ năm trước.

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Căn cứ kết quả hoạt động kinh doanh năm 2019, lợi nhuận trước thuế của Công ty CP Phát triển phụ gia và Sản phẩm dầu mỡ giảm 42 % (tương ứng giảm 379.013.235 đồng). Nguyên nhân chủ yếu do các lý do sau:

Nguyên nhân:

1. Khó khăn chung của nền kinh tế làm ảnh hưởng tới tình hình sản xuất kinh doanh của Công ty. Sản lượng và doanh thu trong kỳ chưa bù đắp được các chi phí cố định như chi phí nhân công; chi phí khấu hao; chi phí quản lý doanh nghiệp.
2. Giá nguyên liệu tăng.
3. Thay đổi cơ cấu sản phẩm hàng hoá, dẫn đến chi phí giá vốn hàng bán chiếm tỷ trọng cao.
4. Việc thu hồi công nợ gặp khó khăn nên Công ty phải tiếp tục trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định.

Biện pháp khắc phục :

1. Tăng cường công tác bán hàng nhằm tăng sản lượng và doanh thu.
2. Tiết kiệm chi phí nguyên vật liệu nhằm giảm giá thành.
3. Hợp lý cơ cấu sản phẩm hàng hoá để tỷ lệ giá vốn trên doanh thu của sản phẩm hàng hoá không làm ảnh hưởng tới tổng giá vốn hàng hoá chung trong kỳ.
4. Tích cực thu hồi công nợ, thu hồi vốn giảm chi phí lãi vay.

Trên đây là những nguyên nhân chính dẫn đến lợi nhuận trước thuế của Công ty giảm so với cùng kỳ năm trước.

Công ty CP Phát triển Phụ gia và Sản phẩm Dầu mỡ kính báo.

Nơi nhận:

- UBCN Nhà nước
- Sở GDCK Hà Nội
- Lưu VT, TCKT



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hàng Trung Dũng

**CÔNG TY CP PHÁT TRIỂN PHỤ GIA
VÀ SẢN PHẨM DẦU MỎ**

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

Số: **57** /CV-PGDM
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ trên
BCTC sau kiểm toán năm 2019

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Công ty CP Phát triển phụ gia và sản phẩm dầu mỏ (mã CK APP) xin giải trình ý kiến ngoại trừ trên BCTC sau kiểm toán năm 2019 như sau:

Do chưa được cung cấp Báo cáo tài chính năm 2019 từ Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ nên Công ty APP chưa có cơ sở để hợp nhất số liệu Báo cáo tài chính năm 2019. Nguyên nhân của sự việc trên xuất phát từ sự không hợp tác trong việc cung cấp số liệu, chứng từ liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2019 từ phía Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ.

Công ty CP Phát triển phụ gia và sản phẩm dầu mỏ cam kết việc đầu tư tại Công ty Công ty TNHH Bắc Hương Vân Hồ không gây tổn thất, ảnh hưởng đến kết quả sản xuất kinh doanh năm 2019 của Công ty APP. 

Trân trọng.

TỔNG GIÁM ĐỐC

Hoàng Trung Dũng