



CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

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

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

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

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

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	2 - 3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	8 - 31



CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Tòa nhà Petroland, 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7
Thành phố Hồ Chí Minh, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") và công ty con (Công ty mẹ và công ty con sau đây gọi chung là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

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

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Thanh Hùng	Chủ tịch
Ông Hoàng Dương	Thành viên
Ông Trần Hoài Nam	Thành viên
Ông Trần Văn Mạnh	Thành viên
Ông Nguyễn Lê Minh	Thành viên
Ông Trần Trung Chí Hiếu	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Hoàng Dương	Tổng Giám đốc
Ông Trần Mạnh Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Thành Đức	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 01 tháng 10 năm 2016)
Ông Bùi Đình Trung	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 01 tháng 3 năm 2016)
Ông Trần Trung Chí Hiếu	Phó Tổng Giám đốc
Bà Đỗ Thị Bích Hà	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 01 tháng 11 năm 2016)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

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

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

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Hoàng Dương
Tổng Giám đốc

Ngày 23 tháng 3 năm 2017

Số: 511 /VNIA-HC-BC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") và công ty con (Công ty mẹ và công ty con sau đây gọi chung là "Công ty"), được lập ngày 23 tháng 3 năm 2017, từ trang 4 đến trang 31, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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 hợp nhất 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 hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

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.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như trình bày tại Thuyết minh số 15 phần Thuyết minh báo cáo tài chính, chi phí phát sinh liên quan dự án sản xuất thử nghiệm Pin mặt trời bằng công nghệ hoá hơi dưới áp lực không khí ("Dự án") không được phê duyệt quyết toán với số tiền 4.648.717.816 đồng đang được trình bày ở khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016. Theo quy định của chuẩn mực kế toán Việt Nam, khoản chi phí này không có khả năng thu hồi và vì vậy cần ghi nhận vào chi phí trong năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016. Nếu khoản mục này được ghi nhận phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam thì khoản mục "Chi phí khác" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2016 sẽ tăng với số tiền là 4.648.717.816 đồng. Đồng thời khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" và "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 sẽ giảm cùng một số tiền là 4.648.717.816 đồng.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 8 trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, trong đó mô tả vụ kiện mà Công ty đang kiện Công ty TNHH Hưng Yên liên quan đến khoản nợ phải thu từ Công ty TNHH Hưng Yên. Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.



Nguyễn Quang Trung
Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0733-2013-001-1

Thay mặt và đại diện cho
CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 23 tháng 3 năm 2017

Thành phố Hồ Chí Minh, CHXHCN Việt Nam

Bùi Quốc Anh
Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 2133-2013-001-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		363.878.612.490	353.742.456.006
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	72.778.141.034	109.654.068.489
1. Tiền	111		25.255.994.924	23.164.068.489
2. Các khoản tương đương tiền	112		47.522.146.110	86.490.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		100.000.000.000	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	100.000.000.000	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		110.767.996.742	138.570.833.034
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	78.195.990.132	121.263.413.543
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	29.926.042.342	16.262.677.534
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	5.532.954.823	6.140.107.668
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(2.886.990.555)	(5.095.365.711)
IV. Hàng tồn kho	140	11	72.651.011.851	95.635.748.879
1. Hàng tồn kho	141		72.651.011.851	95.635.748.879
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		7.681.462.863	9.881.805.604
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		618.252.304	757.788.323
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		5.880.406.430	8.940.033.304
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	19	482.804.129	183.983.977
4. Tài sản ngắn hạn khác	158		700.000.000	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		133.991.677.055	140.424.861.593
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		140.031.841	197.004.800
1. Phải thu dài hạn khác	216	9	140.031.841	197.004.800
II. Tài sản cố định	220		61.921.356.029	68.980.301.015
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	52.278.381.518	59.505.008.402
- Nguyên giá	222		84.461.451.995	89.129.089.737
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(32.183.070.477)	(29.624.081.335)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	9.642.974.511	9.475.292.613
- Nguyên giá	228		10.417.216.795	10.237.216.795
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(774.242.284)	(761.924.182)
III. Bất động sản đầu tư	230	14	34.479.638.213	-
- Nguyên giá	231		34.652.902.727	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(173.264.514)	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	15	4.648.717.816	39.294.947.816
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		4.648.717.816	39.294.947.816
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	16	27.626.200.312	26.787.301.517
1. Đầu tư vào công ty liên kết	252		3.626.200.312	2.787.301.517
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		24.000.000.000	24.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		5.175.732.844	5.165.306.445
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		1.952.745.532	1.600.577.476
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		95.280.123	-
3. Lợi thế thương mại	269	17	3.127.707.189	3.564.728.969
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		497.870.289.545	494.167.317.599

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

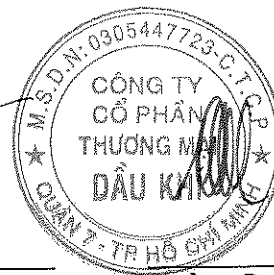
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	
			Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		221.754.440.778	211.397.249.175
I. Nợ ngắn hạn	310		185.041.521.678	170.819.812.275
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	34.117.909.430	61.794.435.153
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4.313.659.550	1.316.000.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	1.400.983.267	1.992.442.860
4. Phải trả người lao động	314		1.854.065.452	3.627.891.449
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	4.175.918.312	3.946.550.302
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		670.738.084	198.010.612
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	7.100.878.961	14.926.992.241
8. Vay ngắn hạn	320	22	130.490.611.800	82.473.601.466
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		916.756.822	543.888.192
II. Nợ dài hạn	330		36.712.919.100	40.577.436.900
1. Phải trả người bán dài hạn	331	23	36.712.919.100	40.577.436.900
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		276.115.848.767	282.770.068.424
I. Vốn chủ sở hữu	410		276.115.848.767	282.770.068.424
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	24	200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	24	35.328.811.660	35.138.945.817
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	24	8.933.818.936	16.450.327.842
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước	421a		8.898.400.374	5.311.446.197
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		35.418.562	11.138.881.645
4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	25	31.853.218.171	31.180.794.765
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		497.870.289.545	494.167.317.599

Phạm Thị Hồng Yến
Người lập biểu

Nguyễn Ngọc Anh
Kế toán trưởng



Hoàng Dương
Tổng Giám đốc
Ngày 23 tháng 3 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị: VND	
			Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		718.192.281.924	1.079.510.960.003
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	2.455.815.500
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	28	718.192.281.924	1.077.055.144.503
4. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	11	29	672.098.603.975	998.592.558.204
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		46.093.677.949	78.462.586.299
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	31	7.359.075.038	3.378.311.242
7. Chi phí tài chính	22	32	6.149.593.246	15.183.364.559
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.501.389.496	5.975.648.202
8. Chi phí bán hàng	25	33	14.452.470.975	24.199.224.810
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	33	30.004.795.128	27.379.109.870
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		2.845.893.638	15.079.198.302
11. Thu nhập khác	31		3.172.537.690	3.341.188.057
12. Chi phí khác	32		56.787.890	1.559.195.569
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		3.115.749.800	1.781.992.488
14. Phần lãi trong công ty liên kết	45	16	838.881.585	1.256.564.328
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40+45)	50		6.800.525.023	18.117.755.118
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	34	2.221.001.181	3.804.084.469
17. Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(95.280.123)	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		4.674.803.965	14.313.670.649
Phân bổ cho:				
- Cổ đông không kiểm soát	61	25	4.201.830.355	1.508.025.380
- Cổ đông của Công ty mẹ	62		472.973.610	12.805.645.269
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	35	21	585

Phạm Thị Hồng Yến
Người lập biểu

Nguyễn Ngọc Anh
Kế toán trưởng



Hoàng Dương
Tổng Giám đốc
Ngày 23 tháng 3 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị: VND

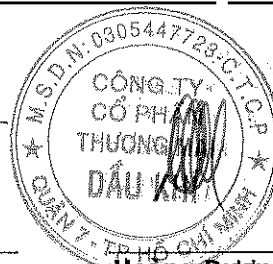
CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	
		Năm nay	Năm trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	6.800.525.023	18.117.755.118
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	6.831.759.913	7.635.958.486
- Các khoản dự phòng	03	(2.208.375.156)	(1.393.413.586)
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(306.852.660)	364.562.010
- Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(7.215.107.213)	(1.234.341.487)
- Chi phí lãi vay	06	3.501.389.496	5.975.648.202
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	7.403.339.403	29.466.168.743
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	31.399.312.628	326.622.416.479
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	22.984.737.028	90.252.291.467
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(34.463.993.623)	(317.342.056.246)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	224.389.743	(2.680.407.853)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	6.151.859.811
- Tiền lãi vay đã trả	14	(4.117.874.425)	(6.246.511.070)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(3.011.430.192)	(623.130.776)
- Tiền thu khác cho hoạt động kinh doanh	15	125.179.425	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	-	(3.047.777.629)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	20.543.659.987	122.552.852.926
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(864.909.091)	-
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	22	3.542.215.208	-
3. Tiền chi đầu tư ngắn hạn	23	(100.000.000.000)	-
4. Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia	27	3.703.457.070	1.234.341.487
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(93.619.236.813)	1.234.341.487
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	282.645.827.446	684.207.457.728
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(234.628.817.112)	(840.147.052.422)
3. Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	36	(11.862.493.100)	(11.375.899.589)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	36.154.517.234	(167.315.494.283)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50	(36.921.059.592)	(43.528.299.870)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	109.654.068.489	153.172.516.127
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	45.132.137	9.852.232
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	72.778.141.034	109.654.068.489



Phạm Thị Hồng Yến
Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Anh
Kế toán trưởng



Hoàng Dương
Tổng Giám đốc
Ngày 23 tháng 3 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ

Tòa nhà Petroland, 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7
Thành phố Hồ Chí Minh, CHXHCN Việt Nam

MẪU SỐ B 09-DN/HN

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. THÔNG TIN CHUNG**Công ty mẹ****Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0305447723 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và thay đổi lần thứ 13 ngày 12 tháng 5 năm 2015. Giấy chứng nhận này thay thế cho Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103008984 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 05 tháng 01 năm 2008. Tổng số nhân viên của Công ty mẹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 53 người (31 tháng 12 năm 2015: 98 người).

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty mẹ là thực hiện dịch vụ hàng hải, đại lý vận tải biển và dịch vụ giao nhận hàng hóa xuất nhập khẩu, cung cấp vật tư thiết bị cho các công trình dầu khí, kho xăng dầu, cung cấp hóa chất phục vụ cho thăm dò và khai thác dầu khí.

Công ty con

Công ty Cổ phần Thương mại Năng Lượng Xanh (gọi tắt là "Công ty GEC") được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3500867357 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 28 tháng 4 năm 2008 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh. Tổng số nhân viên của Công ty GEC tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 16 người (31 tháng 12 năm 2015: 17 người). Hoạt động chính của Công ty GEC là mua bán các sản phẩm phụ gia dầu mỡ, phối trộn các sản phẩm xăng, dầu mỡ, sản xuất, kinh doanh các sản phẩm thay thế xăng pha cồn Etanol, diesel sinh học. Công ty GEC có trụ sở chính tại Ô 1, Ấp Bắc, Xã Hòa Long, Thị xã Bà Rịa, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tỷ lệ phần sở hữu cũng như tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ của Công ty mẹ tại Công ty GEC là 51%.

Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin, Viễn thông và Tự động hóa Dầu khí (gọi tắt là "Công ty PAIC") được thành lập tại Hà Nội với vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103349508 do Ủy ban nhân dân Thành phố Hà Nội cấp ngày 16 tháng 02 năm 2009 là 42.352.900.000 đồng. Tổng số nhân viên của Công ty PAIC tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 là 90 người (31 tháng 12 năm 2015: 89 người). Hoạt động chính của công ty này là cung cấp dịch vụ công nghệ thông tin, viễn thông và tự động hóa, năng lượng sạch. Công ty PAIC có trụ sở chính ở tầng 17, tòa nhà ICON 4, số 243A Đê La Thành, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, tỷ lệ phần sở hữu cũng như tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ của Công ty mẹ tại PAIC là 51,85%.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

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

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

Số liệu so sánh là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015.

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

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

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

Năm tài chính

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

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC ("Thông tư 53") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Thông tư 53 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2016. Ban Giám đốc đã áp dụng Thông tư 53 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 của Công ty. Tuy nhiên, việc áp dụng thông tư này không có ảnh hưởng trọng yếu đối với số liệu so sánh.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

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

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

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

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

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết

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

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

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

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty mẹ trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty con được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế thương mại đó là 10 năm.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, lợi thế thương mại này không được khấu hao theo quy định của Thông tư 202.

Khi bán công ty con, công ty liên kết hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại chưa khấu hao hết được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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

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

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

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

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa và vật kiến trúc	10 - 50
Máy móc thiết bị	03 - 05
Phương tiện vận tải	04 - 10
Thiết bị văn phòng	03 - 05
Tài sản cố định khác	04

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

Thuê hoạt động

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất, giá trị phần mềm máy tính và giấy phép sản xuất và ứng dụng đại trà phụ gia CN120 được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng lô đất là 50 năm. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 3 năm. Giấy phép sản xuất và ứng dụng đại trà phụ gia CN120 không trích khấu hao vì không có thời hạn.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà cửa do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê được trình bày theo nguyên giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 50 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm khoản trả trước chi phí bảo trì văn phòng và các khoản chi phí trả trước khác.

Chi phí bảo trì văn phòng thể hiện số tiền đã được trả trước. Chi phí bảo trì trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian sử dụng văn phòng.

Chi phí trả trước khác bao gồm giá trị các thiết bị văn phòng đã xuất dùng được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Chi phí trả trước này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ một đến ba năm.

Ghi nhận doanh thu

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

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

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

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

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng. Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

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

Ngoại tệ

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

Chi phí đi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Các khoản dự phòng phải trả

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

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các 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.

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

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

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

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

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	833.520.064	1.133.179.239
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	24.422.474.860	22.030.889.250
Các khoản tương đương tiền	47.522.146.110	86.490.000.000
	72.778.141.034	109.654.068.489

Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có kỳ hạn từ một đến ba tháng tại các ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất từ 4,3% - 5,5% một năm (31 tháng 12 năm 2015: 4,7% - 5,4% một năm). Trong đó, khoản tiền gửi có kỳ hạn của Công ty PAIC với số tiền là 6 tỷ đồng tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn - Hà Nội - Chi nhánh Hà Nội được sử dụng để thế chấp, bảo lãnh cho việc thực hiện các hợp đồng mua hàng hóa.

6. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn thể hiện các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam có kỳ hạn sáu tháng tại ngân hàng thương mại và hưởng lãi suất là từ 6%-6,2% một năm.

7. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Phải thu khách hàng là bên thứ ba		
- Công ty TNHH Dịch vụ Kỹ thuật Hanh Xương	34.822.914.742	
- Liên Doanh Vietsovpetro	8.233.851.817	33.645.859.493
- Công ty TNHH Cần ống Khoan Dầu khí Việt Nam	52.395.750	23.857.454.144
- Tổng Công ty đầu tư Xây dựng và Thương mại Anh Phát - Công ty Cổ phần	-	15.622.037.000
- Các khoản phải thu các khách hàng khác	29.552.052.404	36.260.774.757
b. Phải thu khách hàng là các bên liên quan		
- Tổng Công ty Dầu Việt Nam	5.534.775.419	11.877.288.149
	<u>78.195.990.132</u>	<u>121.263.413.543</u>

8. ỨNG TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty TNHH Hưng Yên (*)	10.140.886.339	10.140.886.339
Công ty Cổ phần Công nghiệp Năng lượng xanh	5.015.000.000	5.015.000.000
Công ty TNHH MTV Dịch vụ Kỹ thuật Thương mại Ngọc Minh	9.899.312.315	13.552.594
Các khoản ứng trước khác	4.870.843.688	1.093.238.601
	<u>29.926.042.342</u>	<u>16.262.677.534</u>

(*) Đây là khoản ứng trước còn lại của Công ty liên quan đến việc kinh doanh cà phê theo hợp đồng 206/HYPETE.DV/11-2012.HĐHT ngày 12 tháng 11 năm 2012. Công ty đã tiến hành khởi kiện Công ty TNHH Hưng Yên tại Tòa án Nhân dân huyện Lâm Hà, tỉnh Lâm Đồng để đòi lại khoản tiền này và Tòa án đã ra quyết định buộc Công ty TNHH Hưng Yên phải thanh toán cho Công ty số tiền này theo Bản án số 02/2016/KDTM-ST ngày 21 tháng 9 năm 2016. Công ty TNHH Hưng Yên đã tiến hành kháng cáo lên Tòa án Nhân dân tỉnh Lâm Đồng và vụ việc đang chờ được xét xử phúc thẩm tại Tòa án Nhân dân tỉnh Lâm Đồng. Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đánh giá khoản công nợ này có khả năng thu hồi toàn bộ và không trích lập dự phòng cho khoản này tại ngày 31 tháng 12 năm 2016.

9. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn		
Tạm ứng cho nhân viên	937.909.300	1.390.006.900
Các khoản ký quỹ	1.100.139.648	1.131.865.593
Phải thu về lãi tiền gửi	1.607.711.460	379.590.574
Phải thu người lao động	237.600.000	294.034.755
Các khoản thu hộ, chi hộ	-	751.252.773
Phải thu khác	1.649.594.415	2.193.357.073
	<u>5.532.954.823</u>	<u>6.140.107.668</u>
b. Dài hạn		
Các khoản ký quỹ	140.031.841	197.004.800
	<u>140.031.841</u>	<u>197.004.800</u>

10. NỢ XẤU

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND
Công ty Cổ phần Thương mại và Đại lý Dầu tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	271.736.190	81.520.857	3.103.458.190	1.551.729.095
Công ty TNHH Cần ống Khoan Dầu khí Việt Nam	52.395.750	-	-	-
Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Hà Nội	1.864.410.133	-	1.864.410.134	-
Doanh nghiệp Tư nhân Cà phê Minh Tiến	562.006.000	168.601.800	762.006.000	533.404.200
Công ty Cổ phần Tấm lợp Vật liệu Xây dựng Đồng Nai	-	-	578.250.750	-
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	-	-	505.677.414	27.058.570
Liên Doanh Vietsovpetro	8.233.851.817	7.847.286.678	434.281.399	303.996.979
Công ty TNHH Năng lượng Công nghệ	-	-	365.045.333	182.522.667
Chi nhánh Công ty TNHH MTV Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - Công ty Điện lực Dầu khí Cà Mau	-	-	253.109.738	177.176.817
Công ty TNHH MTV Điều hành Thăm dò Khai thác Dầu khí Trong nước	-	-	5.015.081	-
	10.984.399.890	8.097.409.335	7.871.254.039	2.775.888.328

11. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Hàng mua đang đi đường	-	5.136.772.410
Nguyên vật liệu	42.801.606.703	17.435.915.022
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, trong đó:	5.166.610.229	48.380.266.528
- Thiết kế di dời trung tâm dữ liệu cho HD Bank	1.770.585.625	-
- Bảo hành Bảo trì Thiết bị HB	1.089.771.460	-
- Hợp đồng nâng cấp đồng bộ PVOIL	676.458.789	-
- Hợp đồng cung cấp thiết bị cho Vietsovpetro	-	39.317.716.299
- Hợp đồng cung cấp hoá phẩm cho Vietsovpetro	-	1.693.961.280
- Hợp đồng cung cấp dịch vụ công nghệ thông tin cho Talisman	-	1.494.910.550
- Hợp đồng cung cấp thiết bị cho Tổng Công ty Dầu Việt Nam	-	888.528.336
- Các hợp đồng khác	1.629.794.355	4.985.150.063
Hàng hóa	24.682.794.919	24.682.794.919
	72.651.011.851	95.635.748.879

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tài sản khác VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ						
Số dư đầu năm	60.685.518.072	5.289.204.634	8.005.659.741	15.092.792.542	55.914.748	89.129.089.737
Tăng trong năm	-	-	678.236.364	-	-	678.236.364
Phân loại lại	-	1.957.272.741	-	(1.957.272.741)	-	-
Thanh lý	-	(640.170.917)	(4.543.579.321)	(162.123.868)	-	(5.345.874.106)
Số dư cuối năm	<u>60.685.518.072</u>	<u>6.606.306.458</u>	<u>4.140.316.784</u>	<u>12.973.395.933</u>	<u>55.914.748</u>	<u>84.461.451.995</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu năm	7.030.529.915	5.215.183.269	5.349.482.812	11.972.970.591	55.914.748	29.624.081.335
Khấu hao trong năm	2.354.947.896	447.484.532	572.000.078	3.271.744.791	-	6.646.177.297
Phân loại lại	-	1.481.811.792	862.841.324	(2.344.653.116)	-	-
Thanh lý	-	(640.170.917)	(3.307.106.275)	(139.910.963)	-	(4.087.188.155)
Số dư cuối năm	<u>9.385.477.811</u>	<u>6.504.308.676</u>	<u>3.477.217.939</u>	<u>12.760.151.303</u>	<u>55.914.748</u>	<u>32.183.070.477</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày đầu năm	<u>53.654.988.157</u>	<u>74.021.365</u>	<u>2.656.176.929</u>	<u>3.119.821.951</u>	<u>-</u>	<u>59.505.008.402</u>
Tại ngày cuối năm	<u>51.300.040.261</u>	<u>101.997.782</u>	<u>663.098.845</u>	<u>213.244.630</u>	<u>-</u>	<u>52.278.381.518</u>

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 19.183.193.014 đồng (31 tháng 12 năm 2015: 8.039.723.147 đồng).

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tài sản khác VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ				
Số dư đầu năm	2.000.000.000	731.058.745	7.506.158.050	10.237.216.795
Tăng trong năm	180.000.000	-	-	180.000.000
Số dư cuối năm	<u>2.180.000.000</u>	<u>731.058.745</u>	<u>7.506.158.050</u>	<u>10.417.216.795</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư đầu năm	30.865.437	731.058.745	-	761.924.182
Khấu hao trong năm	12.318.102	-	-	12.318.102
Số dư cuối năm	<u>43.183.539</u>	<u>731.058.745</u>	<u>-</u>	<u>774.242.284</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày đầu năm	<u>1.969.134.563</u>	<u>-</u>	<u>7.506.158.050</u>	<u>9.475.292.613</u>
Tại ngày cuối năm	<u>2.136.816.461</u>	<u>-</u>	<u>7.506.158.050</u>	<u>9.642.974.511</u>

Nguyên giá của phần mềm máy tính tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 731.058.745 đồng (31 tháng 12 năm 2015: 731.058.745 đồng).

14. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà xưởng và quyền sử dụng đất <u>VND</u>
NGUYÊN GIÁ	
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành	<u>34.652.902.727</u>
Số dư cuối năm	<u>34.652.902.727</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ	
Trích khấu hao trong năm	<u>173.264.514</u>
Số dư cuối năm	<u>173.264.514</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI	
Tại ngày đầu năm	<u>-</u>
Tại ngày cuối năm	<u>34.479.638.213</u>

Bất động sản đầu tư thể hiện giá trị hai căn biệt thự thuộc Khu biệt thự Kim Long, Khu dân cư Phú Long, Xã Phước Kiển, Huyện Nhà Bè, Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty mẹ mua từ Công ty Cổ phần địa ốc Phú Long và đang dùng để cho thuê.

Theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 cần được trình bày. Tuy nhiên, Công ty hiện chưa xác định được giá trị hợp lý này nên giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2015 chưa được trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính. Để xác định được giá trị hợp lý này, Công ty sẽ phải thuê một công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối năm <u>VND</u>	Số đầu năm <u>VND</u>
Biệt thự Kim Long	-	34.646.230.000
Dự án sản xuất thử nghiệm pin mặt trời (1)	<u>4.648.717.816</u>	<u>4.648.717.816</u>
	<u>4.648.717.816</u>	<u>39.294.947.816</u>

(1) Thể hiện các chi phí phát sinh liên quan đến dự án sản xuất thử nghiệm Pin mặt trời bằng công nghệ hoá hơi dưới áp lực không khí ("Dự án") theo Hợp đồng hợp tác giữa Công ty PAIC với Tập đoàn Dầu khí Việt Nam ("Tập đoàn") số 7454/HĐ-DKVN ngày 20 tháng 8 năm 2010. Theo đó, Tập đoàn góp vốn bằng tiền và Công ty PAIC góp vốn bằng nguồn nhân lực. Tổng chi phí phát sinh liên quan đến Dự án là 24.631.310.413 đồng. Ngày 20 tháng 12 năm 2012, Tập đoàn đã có Biên bản số 9871/BB-DKVN về việc phê duyệt Dự án với kết quả Dự án không đạt. Giá trị quyết toán được Tập đoàn phê duyệt tại Quyết định số 1459/QĐ-DKVN ngày 11 tháng 3 năm 2015 là 19.466.068.395 đồng. Giá trị chi phí xây dựng cơ bản dở dang không được duyệt quyết toán là 5.165.242.018 đồng. Ngày 03 tháng 12 năm 2015, Hội đồng Quản trị Công ty PAIC ban hành Quyết định số 404/QĐ-HĐQT thông qua hướng xử lý với phần phát sinh vượt giá trị được quyết toán. Theo đó, (i) Ông Nguyễn Việt Hùng (nguyên Giám đốc Công ty PAIC) chịu trách nhiệm thanh toán 10% phần chi phí không được phê duyệt quyết toán với số tiền là 516.524.202 đồng; (ii) 90% phần chi phí không được phê duyệt quyết toán với số tiền là 4.648.717.816 đồng thuộc trách nhiệm chung của Công ty PAIC. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, ông Nguyễn Việt Hùng đã thanh toán số tiền này cho Công ty PAIC và Công ty PAIC đang theo dõi phần giá trị còn lại của dự án trên khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" với số tiền là 4.648.717.816 đồng.

16. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đầu tư vào công ty liên kết thể hiện số vốn đầu tư vào Công ty Cổ phần Hậu cần Dầu khí Petechim. Công ty Cổ phần Hậu cần Dầu khí Petechim được thành lập tại Khu kinh tế Nghi Sơn - Thanh Hóa với vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 262031000068 do Ban Quản lý Khu kinh tế Nghi Sơn - Thanh Hóa cấp ngày 22 tháng 9 năm 2009 là 30 tỷ đồng. Tổng số vốn cam kết góp của Công ty mẹ là 7,5 tỷ đồng, tương ứng với 25% tổng vốn điều lệ. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp dịch vụ hậu cần cho Khu kinh tế Nghi Sơn - Thanh Hóa.

Thông tin tài chính tóm tắt về công ty liên kết của Công ty mẹ được trình bày như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng tài sản	35.314.052.413	26.627.783.295
Tổng công nợ	20.439.710.114	15.108.967.338
Tài sản thuần	14.874.342.299	11.518.815.957
Phần tài sản thuần của Công ty mẹ trong công ty liên kết	<u>3.626.200.312</u>	<u>2.787.301.517</u>
	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu thuần	89.943.170.120	115.146.709.556
Lãi thuần	3.355.526.341	3.336.419.065
Lãi thuần từ khoản đầu tư vào công ty liên kết	<u>838.881.585</u>	<u>1.256.564.328</u>

Chi tiết các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	11.000.000.000	11.000.000.000
Công ty Cổ phần Sản xuất và Chế biến Dầu khí Phú Mỹ	10.000.000.000	10.000.000.000
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	<u>3.000.000.000</u>	<u>3.000.000.000</u>
	<u>24.000.000.000</u>	<u>24.000.000.000</u>

Thông tin chi tiết về các công ty trên tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ (%)	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	Thành phố Hồ Chí Minh	5,5	5,5	Kinh doanh các sản phẩm khí và dầu mỏ
Công ty Cổ phần Sản xuất và Chế biến Dầu khí Phú Mỹ	Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	2,0	2,0	Kinh doanh các sản phẩm xăng dầu, khí, dầu mỏ và các thiết bị liên quan
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	Tỉnh Quảng Ngãi	2,14	2,14	Kinh doanh các sản phẩm xăng dầu, khí, dầu mỏ và các thiết bị liên quan

17. LỢI THỂ THƯƠNG MẠI

VND

NGUYÊN GIÁ

Số dư đầu năm	4.370.090.792
Điều chỉnh khác	(14.243)
Số dư cuối năm	<u>4.370.076.549</u>

GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ

Số dư đầu năm	805.361.823
Khấu hao trong năm	437.007.537
Số dư cuối năm	<u>1.242.369.360</u>

GIÁ TRỊ CÒN LẠI

Tại ngày đầu năm	<u>3.564.728.969</u>
Tại ngày cuối năm	<u>3.127.707.189</u>

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a. Phải trả bên thứ ba	30.300.839.587	30.300.839.587	57.929.917.353	57.929.917.353
Trim Systems Pte Ltd.	1.906.576.131	1.906.576.131	5.788.914.750	5.788.914.750
Phải trả các khách hàng khác	28.394.263.456	28.394.263.456	52.141.002.603	52.141.002.603
b. Phải trả các bên liên quan	3.817.069.843	3.817.069.843	3.864.517.800	3.864.517.800
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	3.817.069.843	3.817.069.843	3.864.517.800	3.864.517.800
	<u>34.117.909.430</u>	<u>34.117.909.430</u>	<u>61.794.435.153</u>	<u>61.794.435.153</u>

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI TRẢ NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm VND	Số phải nộp/ thu trong năm VND	Số đã thực nộp/bù trừ trong năm VND	Số cuối năm VND
	a. Các khoản phải thu			
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	482.804.129	-	482.804.129
Thuế nhà thầu, thuế khác	183.983.977	-	183.983.977	-
	<u>183.983.977</u>	<u>482.804.129</u>	<u>183.983.977</u>	<u>482.804.129</u>
b. Các khoản phải trả				
Thuế giá trị gia tăng	-	98.582.034.541	98.234.673.689	347.360.852
Thuế nhập khẩu	-	854.144.532	854.144.532	-
Thuế thu nhập cá nhân	237.193.288	938.946.323	735.187.720	440.951.891
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.417.593.520	2.206.507.196	3.011.430.192	612.670.524
Thuế nhà thầu, thuế khác	337.656.052	45.600.000	383.256.052	-
	<u>1.992.442.860</u>	<u>102.627.232.592</u>	<u>103.218.692.185</u>	<u>1.400.983.267</u>

00-002-
HÀNH
TY
HỮU H
ITTE
NAM
IÒ CH

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí dự án nâng cấp đồng bộ cho Tổng Công ty Dầu Việt Nam	379.211.884	1.566.635.651
Chi phí dự án trang trí cửa hàng xăng dầu	610.797.991	610.797.991
Chi phí lãi vay	415.033.234	210.127.966
Chi phí cung cấp hệ thống pha chế E5- E10	379.836.480	-
Chi phí vận chuyển và bảo hiểm	-	4.670.779
Chi phí vận hành nhà máy điện Cà Mau	1.241.120.269	-
Chi phí phải trả khác	1.149.918.454	1.554.317.915
	4.175.918.312	3.946.550.302

21. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ tức phải trả	5.601.663.550	10.464.156.650
Lãi trả chậm	-	821.390.197
Các khoản thu hộ, chi hộ	-	708.311.700
Kinh phí công đoàn	636.611.191	671.602.286
Bảo hiểm xã hội và y tế	231.934.283	65.442.032
Bảo hiểm thất nghiệp	21.892.076	4.980.791
Nhận đặt cọc, ký quỹ	-	-
Phải trả khác	608.777.861	2.191.108.585
	7.100.878.961	14.926.992.241

22. VAY NGẮN HẠN

	Số đầu năm		Trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	33.946.547.892	33.946.547.892	31.952.178.000	(65.898.725.892)	-	-
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV)	23.824.223.210	23.824.223.210	129.264.188.486	(113.896.701.496)	39.191.710.200	39.191.710.200
Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC (Việt Nam)	20.124.390.960	20.124.390.960	121.429.460.960	(50.254.950.320)	91.298.901.600	91.298.901.600
Ngân hàng TMCP Đại Chúng Việt Nam	4.578.439.404	4.578.439.404	-	(4.578.439.404)	-	-
	82.473.601.466	82.473.601.466	282.645.827.446	(234.628.817.112)	130.490.611.800	130.490.611.800

Khoản vay từ Ngân hàng thương mại cổ Phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) theo Hợp đồng hạn mức tín dụng Số 319/2015/2588907/HĐTD ngày 30 tháng 11 năm 2015 với hạn mức tín dụng là 200.000.000.000 đồng. Khoản vay này không có đảm bảo và chịu lãi suất 5,7%/năm. Lãi suất cho mỗi lần rút vốn đối sẽ được trả định kỳ vào ngày 25 của tháng.

Khoản vay từ Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC (Việt Nam) theo Hợp đồng hạn mức tín dụng ký ngày 20 tháng 7 năm 2015 với hạn mức tín dụng là 129.600.000.000 đồng. Khoản vay này chịu lãi suất từ 4,4% tới 5% một năm. Lãi suất cho mỗi lần rút vốn đối với khoản vay có thời hạn 3 tháng sẽ được trả vào ngày cuối cùng của mỗi kỳ trả lãi. Khoản vay này được đảm bảo bằng tổng giá trị số dư phải thu trị giá 131.700.000.000 đồng (số dư quy đổi 6,1 triệu đô la Mỹ) theo chứng thư thế chấp số VNM 111024/MR.

23. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN DÀI HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	36.712.919.100	40.577.436.900
	<u>36.712.919.100</u>	<u>40.577.436.900</u>

Tại ngày 15 tháng 10 năm 2012, Công ty đã ký hợp đồng số 378/PVOIL.TCKT.PETECHIM/06-12/B với Tổng Công ty Dầu Việt Nam về việc chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất là toàn bộ tầng 11 - Tòa nhà Petroland, 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh cho Công ty. Tổng giá trị hợp đồng là 50.238.731.400 đồng bao gồm tiền sử dụng đất, 2% phí bảo trì tòa nhà và thuê giá trị gia tăng. Khoản nợ này sẽ được trả chậm trong vòng 15 năm (sau 5 năm kể từ ngày ký hợp đồng các bên sẽ xem xét lại thời hạn trả chậm). Nợ gốc sẽ được trả theo số tiền cố định bình quân mỗi nửa năm tính trên số năm của hợp đồng và thanh toán lãi trả chậm mỗi nửa năm. Lãi trả chậm được tính dựa trên số dư nợ gốc giảm dần theo kỳ thanh toán với lãi suất huy động kỳ hạn 6 tháng trả sau của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại ngày cuối cùng của kỳ tính lãi. Giá gốc để tính lãi trả chậm bằng 95% giá trị hợp đồng, 5% còn lại sẽ được gộp vào tính lãi khi Tổng Công ty Dầu Việt Nam thanh toán cho Công ty Cổ phần Đầu tư hạ tầng và Đô thị Dầu khí. Để hỗ trợ cho Công ty Cổ phần Thương mại Dầu khí hoàn thiện thủ tục chuyển nhượng tài sản, Tổng Công ty Dầu Việt Nam chưa thu khoản nợ gốc trong 2 năm đầu kể từ ngày ký hợp đồng.

Khoản phải trả dài hạn này được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Trong vòng một năm	3.864.517.800	3.864.517.800
Trong năm thứ hai	3.864.517.800	3.864.517.800
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	11.593.553.400	11.593.553.400
Sau năm năm	21.254.847.900	25.119.365.700
	<u>40.577.436.900</u>	<u>44.441.954.700</u>
Trừ: Số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần phải trả người bán)	3.864.517.800	3.864.517.800
Số phải trả sau 12 tháng	<u>36.712.919.100</u>	<u>40.577.436.900</u>

24. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

Vốn cổ phần đã phát hành

	Số cuối năm	Số đầu năm
Số lượng cổ phần được phép phát hành	20.000.000	20.000.000
Mệnh giá - đồng/cổ phần	10.000	10.000
Giá trị - đồng	<u>200.000.000.000</u>	<u>200.000.000.000</u>
Đã được phát hành và góp vốn đủ:		
Số lượng cổ phần đã được phát hành và góp vốn đủ	20.000.000	20.000.000
Mệnh giá - đồng/cổ phần	10.000	10.000
Giá trị - đồng	<u>200.000.000.000</u>	<u>200.000.000.000</u>

Công ty mẹ chỉ phát hành một loại cổ phần phổ thông không được hưởng lợi tức cố định với mệnh giá 10.000 đồng một cổ phần. Cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông được nhận cổ tức khi được công bố và có quyền biểu quyết theo tỷ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phần sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Tất cả cổ phần đều có quyền thừa hưởng như nhau đối với số tài sản thuần của Công ty.

Chi tiết các cổ đông sáng lập và cổ đông lớn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 như sau:

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	58.000.000.000	29,0	58.000.000.000	29,0
Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương mại Tràng An	46.200.000.000	23,1	46.200.000.000	23,1
Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Gia	29.800.000.000	14,9	29.800.000.000	14,9
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	22.000.000.000	11,0	22.000.000.000	11,0
Các cổ đông khác	44.000.000.000	22,0	44.000.000.000	22,0
	200.000.000.000	100	200.000.000.000	100

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu trong năm như sau:

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng VND
Số dư đầu năm trước	200.000.000.000	34.329.526.059	21.815.446.197	256.144.972.256
Lợi nhuận trong năm	-	-	12.805.645.269	12.805.645.269
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	809.419.758	(809.419.758)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	(857.343.866)	(857.343.866)
Trích bổ sung thù lao Hội đồng Quản trị năm 2013	-	-	(180.000.000)	(180.000.000)
Trích thù lao Hội đồng Quản trị	-	-	(324.000.000)	(324.000.000)
Công bố chia cổ tức trong năm	-	-	(16.000.000.000)	(16.000.000.000)
Số dư đầu năm nay	200.000.000.000	35.138.945.817	16.450.327.842	251.589.273.659
Lợi nhuận trong năm	-	-	472.973.610	472.973.610
Trích lập quỹ đầu tư phát triển (1)	-	189.865.843	(189.865.843)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (1)	-	-	(247.689.205)	(247.689.205)
Trích bổ sung thù lao Hội đồng quản trị năm 2014	-	-	(177.000.000)	(177.000.000)
Trích thù lao Hội đồng quản trị (2)	-	-	(374.927.468)	(374.927.468)
Công bố chia cổ tức trong năm (2)	-	-	(7.000.000.000)	(7.000.000.000)
Số dư cuối năm nay	200.000.000.000	35.328.811.660	8.933.818.936	244.262.630.596

- (1) Trong năm, Công ty mẹ và các Công ty con đã trích bổ sung các quỹ đầu tư phát triển; quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận năm 2015 với số tiền lần lượt là 189.865.843 đồng và 247.689.204 đồng.
- (2) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 66/NQ-TMDK-ĐHĐCĐ ngày 13 tháng 4 năm 2016, Công ty mẹ đã thông qua việc chia cổ tức cho cổ đông và thù lao Hội đồng quản trị từ lợi nhuận sau thuế năm 2015 với số tiền lần lượt là 7.000.000.000 đồng và 324.000.000 đồng.

25. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần nắm giữ của các cổ đông khác đối với giá trị tài sản thuần và kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của các Công ty con là Công ty Cổ phần Thương mại Năng Lượng Xanh và Công ty Cổ phần Công nghệ Thông tin, Viễn thông và Tự động hóa Dầu khí. Tỷ lệ lợi ích của cổ đông không kiểm soát cụ thể như sau:

Công ty Cổ phần Thương mại Năng Lượng Xanh	Số cuối năm	Số đầu năm
Vốn cổ phần của công ty con (VND)	20.000.000.000	20.000.000.000
Trong đó:		
- Vốn góp của Công ty mẹ	10.200.000.000	10.200.000.000
- Vốn góp của cổ đông không kiểm soát	9.800.000.000	9.800.000.000
Tỷ lệ lợi ích của cổ đông không kiểm soát	49,00%	49,00%

Công ty Cổ phần Công nghệ thông tin, Viễn thông và Tự động hóa Dầu khí	Số cuối năm	Số đầu năm
Vốn cổ phần của công ty con (VND)	42.352.900.000	42.352.900.000
Trong đó:		
- Vốn góp của Công ty mẹ	21.960.000.000	21.960.000.000
- Vốn góp của cổ đông không kiểm soát	20.392.900.000	20.392.900.000
Tỷ lệ lợi ích của cổ đông không kiểm soát	48,15%	48,15%

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát đối với giá trị tài sản thuần:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Vốn của cổ đông không kiểm soát	30.192.900.000	30.192.900.000
Quỹ đầu tư phát triển	663.068.452	581.517.931
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	216.000.741	216.000.741
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	781.248.978	190.376.093
	31.853.218.171	31.180.794.765

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát từ kết quả hoạt động kinh doanh trong năm:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trong năm	8.672.592.217	3.034.721.628
Lợi nhuận của cổ đông không kiểm soát từ kết quả hoạt động kinh doanh	4.201.830.355	1.508.025.380

26. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại:	Đơn vị	Số cuối năm	Số đầu năm
- Đô la Mỹ	USD	172.007	32.763
- Euro	EUR	3.232	3.234

27. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Để phục vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành 2 bộ phận hoạt động - Bộ phận kinh doanh hàng hóa, dịch vụ khác và bộ phận kinh doanh chất phụ gia xăng dầu. Công ty lập báo cáo bộ phận theo hai bộ phận kinh doanh trên. Hoạt động chủ yếu của hai bộ phận kinh doanh trên như sau:

Bộ phận kinh doanh hàng hóa, dịch vụ khác - kinh doanh mua bán vật tư thiết bị, hóa chất phục vụ thăm dò và khai thác dầu khí và các dịch vụ khác.

Bộ phận kinh doanh chất phụ gia xăng dầu - sản xuất và kinh doanh chất phụ gia xăng dầu.

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

Bảng cân đối kế toán hợp nhất

Số cuối năm	Kinh doanh hàng	Kinh doanh chất	Tổng
	hóa và dịch vụ khác	phụ gia xăng dầu	
	VND	VND	VND
Tài sản			
Tài sản bộ phận	422.511.131.511	75.359.158.034	497.870.289.545
Tài sản không phân bổ	-	-	-
Tổng tài sản hợp nhất			<u>497.870.289.545</u>
Nợ phải trả			
Nợ phải trả bộ phận	168.147.585.314	53.606.855.464	221.754.440.778
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-
Tổng nợ phải trả hợp nhất			<u>221.754.440.778</u>
Số đầu năm	Kinh doanh hàng	Kinh doanh chất	Tổng
	hóa và dịch vụ khác	phụ gia xăng dầu	VND
	VND	VND	VND
Tài sản			
Tài sản bộ phận	447.943.993.303	46.223.324.296	494.167.317.599
Tài sản không phân bổ	-	-	-
Tổng tài sản hợp nhất			<u>494.167.317.599</u>
Nợ phải trả			
Nợ phải trả bộ phận	188.973.302.727	22.423.946.448	211.397.249.175
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-
Tổng nợ phải trả hợp nhất			<u>211.397.249.175</u>

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

Năm nay	Kinh doanh hàng	Kinh doanh chất	Tổng
	hóa và dịch vụ khác	phụ gia xăng dầu	
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	669.174.137.433	49.018.144.491	718.192.281.924
Giá vốn	<u>632.466.801.592</u>	<u>39.631.802.383</u>	<u>672.098.603.975</u>
Kết quả hoạt động kinh doanh	<u>36.707.335.841</u>	<u>9.386.342.108</u>	<u>46.093.677.949</u>
Chi phí bán hàng			14.452.470.975
Chi phí quản lý doanh nghiệp			<u>30.004.795.128</u>
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh			1.636.411.846
Doanh thu hoạt động tài chính			7.359.075.038
Chi phí tài chính			6.149.593.246
Lợi nhuận khác			3.115.749.800
Lãi trong công ty liên kết			<u>838.881.585</u>
Lợi nhuận kế toán trước thuế			6.800.525.023
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			2.221.001.181
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			95.280.123
Lợi nhuận trong năm			<u>4.674.803.965</u>
Thông tin khác			
Khấu hao			<u>6.831.759.913</u>

Năm trước	Kinh doanh hàng	Kinh doanh chất	Tổng
	hóa và dịch vụ khác	phụ gia xăng dầu	
	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	850.486.189.727	226.568.954.776	1.077.055.144.503
Giá vốn	780.858.534.148	217.734.024.056	998.592.558.204
Kết quả hoạt động kinh doanh	69.627.655.579	8.834.930.720	78.462.586.299
Chi phí bán hàng			24.199.224.810
Chi phí quản lý doanh nghiệp			27.379.109.870
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh			26.884.251.619
Doanh thu hoạt động tài chính			3.378.311.242
Chi phí tài chính			15.183.364.559
Lợi nhuận khác			1.781.992.488
Lãi trong công ty liên kết			1.256.564.328
Lợi nhuận kế toán trước thuế			18.117.755.118
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp			3.804.084.469
Lợi nhuận trong năm			14.313.670.649
Thông tin khác			
Khấu hao			7.635.958.486

Bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty có trụ sở chính tại Thành phố Hồ Chí Minh và chủ yếu hoạt động kinh doanh trong lãnh thổ Việt Nam. Theo đó, Ban Giám đốc đã đánh giá và tin tưởng rằng việc không lập và trình bày báo cáo tài chính bộ phận theo khu vực địa lý trong báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 là phù hợp với quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 - "Báo cáo bộ phận" và phù hợp với tình hình kinh doanh hiện nay của Công ty.

28. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán chất phụ gia xăng dầu	49.018.144.491	226.568.954.776
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	669.174.137.433	852.942.005.227
	718.192.281.924	1.079.510.960.003
Hàng bán bị trả lại	-	2.455.815.500
	718.192.281.924	1.077.055.144.503

29. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Giá vốn chất phụ gia xăng dầu đã bán	39.631.802.383	217.734.024.056
Giá vốn hàng đã bán và dịch vụ đã cung cấp	632.466.801.592	780.858.534.148
	672.098.603.975	998.592.558.204

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	38.235.740.672	216.147.950.372
Chi phí nhân công	29.821.547.682	26.977.563.383
Chi phí khấu hao tài sản cố định	6.831.759.913	7.635.958.486
Chi phí dịch vụ mua ngoài	24.284.612.359	4.356.687.132
Chi phí khác	125.382.236.517	33.086.896.106
	<u>224.555.897.143</u>	<u>288.205.055.479</u>

31. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.120.644.422	2.143.969.755
Lãi tiền gửi	4.751.577.956	1.043.941.487
Cổ tức, lợi nhuận được chia	180.000.000	190.400.000
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	306.852.660	-
	<u>7.359.075.038</u>	<u>3.378.311.242</u>

32. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền vay	3.501.389.496	5.975.648.202
Lãi trả chậm	2.309.191.621	2.295.534.318
Lỗ do bán chứng khoán	-	2.891.112.811
Lỗ chênh lệch tỷ giá	339.012.129	6.299.705.094
Hoàn nhập giảm giá các khoản đầu tư	-	(2.278.635.866)
	<u>6.149.593.246</u>	<u>15.183.364.559</u>

33. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	15.524.511.634	11.929.342.519
Chi phí đồ dùng văn phòng	299.876.255	450.146.027
Chi phí khấu hao	2.547.345.611	3.052.453.450
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.649.160.576	3.359.429.617
Chi phí khác	3.983.901.052	8.587.738.257
	<u>30.004.795.128</u>	<u>27.379.109.870</u>
Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	5.975.944.334	15.048.220.864
Chi phí đồ dùng văn phòng	3.900.000	34.509.956
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.951.440.714	595.617.638
Chi phí băng tiền khác	5.521.185.927	8.520.876.352
	<u>14.452.470.975</u>	<u>24.199.224.810</u>

10012
CHI
CƠ
ÁCH NH
DEL
VIỆT
/ - TP

34. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	6.800.525.023	18.117.755.118
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	5.370.695.216	438.428.554
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	1.066.214.335	3.355.361.286
Thu nhập tính thuế năm hiện hành	11.105.005.904	15.200.822.386
Thuế suất	20%	22%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.221.001.181	3.344.180.925
Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung từ năm trước	-	-
Điều chỉnh thuế thu nhập từ hợp nhất	-	459.903.544
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.221.001.181	3.804.084.469

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% trên thu nhập tính thuế (năm 2015: 22%).

35. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được tính trong năm như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trong năm	4.674.803.965	14.313.670.649
Phân bổ cho:		
- Cổ đông không kiểm soát	4.201.830.355	1.508.025.380
- Cổ đông của Công ty mẹ	472.973.610	12.805.645.269
Trừ: trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	47.297.361	1.105.033.071
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	425.676.249	11.700.612.198
Số cổ phần bình quân gia quyền để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	20.000.000	20.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	21	585

Lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được tính trên cơ sở của lợi nhuận sau thuế trong năm như trên và số liệu ước tính Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích bằng 10% lợi nhuận sau thuế theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 66/NQ-TMDK-ĐHĐCĐ ngày 13 tháng 4 năm 2016.

Cho mục đích trình bày số liệu so sánh với báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016, Công ty đã thực hiện trình bày lại chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 do Công ty loại trừ số lợi nhuận phân phối cho quỹ khen thưởng và phúc lợi theo quy định của Thông tư 200 và Thông tư 202.

	Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu VND	Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền VND	Lãi cơ bản trên cổ phiếu VND
Số báo cáo trước đây	11.525.080.742	20.000.000	576
Điều chỉnh ảnh hưởng của việc loại trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi theo Thông tư 200 và 202	175.531.456	-	-
Số liệu trình bày lại	11.700.612.198	20.000.000	585

36. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của 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 22 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ và 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:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Các khoản vay	130.490.611.800	82.473.601.466
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	72.778.141.034	109.654.068.489
Nợ thuần	57.712.470.766	-
Vốn chủ sở hữu	276.115.848.767	282.770.068.424
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	<u>0,21</u>	<u>-</u>

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 và công nợ tài chính được trình bày chi tiết tại Thuyết minh số 4.

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính		
Tiền và tương đương tiền	72.778.141.034	109.654.068.489
Phải thu khách hàng và phải thu khác	79.806.476.941	120.821.118.645
Các khoản đầu tư tài chính	124.000.000.000	24.000.000.000
	<u>276.584.617.975</u>	<u>254.475.187.134</u>
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	130.490.611.800	82.473.601.466
Phải trả người bán và phải trả khác	77.041.269.941	116.556.839.185
Chi phí phải trả	4.175.918.312	3.946.550.302
	<u>211.707.800.053</u>	<u>202.976.990.953</u>

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 do Bộ Tài chính đã ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") 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 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 cổ phiếu), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường hoạt động giao dịch các công cụ tài chính này.

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. Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ phải trả có gốc bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối năm như sau:

	Tài sản		Công nợ	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Đô la Mỹ ("USD")	3.908.005.175	743.865.956	4.442.612.916	19.801.936.700
Euro ("EUR")	77.155.293	79.913.501	-	-

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của Đô la Mỹ và Euro.

Tỷ lệ được áp dụng để tính độ nhạy đối với ngoại tệ được Ban Giám đốc xác định là 3%. Khi đó, Ban Giám đốc nhận thấy sự chênh lệch tỷ giá hối đoái này sẽ ảnh hưởng đến các khoản mục tài sản bằng tiền và công nợ bằng tiền có gốc ngoại tệ còn tồn tại ngày 31 tháng 12 năm 2016. Nếu tỷ giá USD tăng/giảm 3% so với đồng Việt Nam thì lợi nhuận kế toán trước thuế trong năm sẽ giảm/tăng một khoản tương ứng là 16.038.232 đồng (năm 2015: giảm/tăng 571.742.122 đồng).

Dựa trên sự phân tích tương tự cho EUR, thì không có ảnh hưởng trọng yếu đến kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty.

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.

Độ nhạy của lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay đối với sự thay đổi lãi suất có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất. Với giả định là các biến số khác không thay đổi và giả định số dư tiền vay cuối năm là số dư tiền vay trong suốt năm tài chính, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 100 điểm cơ bản thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 sẽ giảm/tăng 1.304.906.118 đồng (Năm 2015: 824.736.015 đồng).

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. Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, Công ty có khoản rủi ro tín dụng từ một số khoản phải thu khách hàng đã được Công ty trích lập dự phòng và khoản ứng trước cho Công ty TNHH Hưng Yên..

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các 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 được 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 cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI DẦU KHÍ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)

MẪU SỐ B 09-DN/HN

Số cuối năm	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	72.778.141.034	-	-	72.778.141.034
Phải thu khách hàng và phải thu khác	79.666.445.100	140.031.841	-	79.806.476.941
Các khoản đầu tư tài chính	100.000.000.000	24.000.000.000	-	124.000.000.000
	252.444.586.134	24.140.031.841	-	276.584.617.975
Các khoản vay	130.490.611.800	-	-	130.490.611.800
Phải trả người bán và phải trả khác	40.328.350.841	15.458.071.200	21.254.847.900	77.041.269.941
Chi phí phải trả	4.175.918.312	-	-	4.175.918.312
	174.994.880.953	15.458.071.200	21.254.847.900	211.707.800.053
Chênh lệch thanh khoản thuần	77.449.705.181	8.681.960.641	(21.254.847.900)	64.876.817.922
Số đầu năm	Dưới 1 năm VND	Từ 1- 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	109.654.068.489	-	-	109.654.068.489
Phải thu khách hàng và phải thu khác	120.624.113.845	197.004.800	-	120.821.118.645
Các khoản đầu tư tài chính	-	24.000.000.000	-	24.000.000.000
	230.278.182.334	24.197.004.800	-	254.475.187.134
Các khoản vay	82.473.601.466	-	-	82.473.601.466
Phải trả người bán và phải trả khác	75.979.402.285	15.458.071.200	25.119.365.700	116.556.839.185
Chi phí phải trả	3.946.550.302	-	-	3.946.550.302
	162.399.554.053	15.458.071.200	25.119.365.700	202.976.990.953
Chênh lệch thanh khoản thuần	67.878.628.281	8.738.933.600	(25.119.365.700)	51.498.196.181

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

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

Danh sách các bên liên quan:

Bên liên quan

Mối quan hệ

Tổng Công ty Dầu Việt Nam
 Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương mại Tràng An
 Công ty Cổ phần Hậu cần Dầu khí Petechim

Cổ đông
 Cổ đông
 Công ty liên kết

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Bán hàng		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>684.395.401</u>	<u>13.936.510.966</u>
Mua hàng		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>746.145.455</u>	<u>-</u>
Công bố và trả cổ tức		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>2.030.000.000</u>	<u>4.640.000.000</u>
Lãi trả chậm		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>2.309.191.621</u>	<u>1.043.390.197</u>

112500
 CHI NH
 CÔNG
 NHÌEM
 ELOIT
 IẾT NA
 TP. HỒ

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc được hưởng trong năm như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	<u>1.800.000.000</u>	<u>2.210.000.000</u>

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu khách hàng		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>5.534.775.419</u>	<u>11.877.288.149</u>
Phải trả người bán		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>40.529.988.943</u>	<u>44.441.954.700</u>
Phải trả khác		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	<u>-</u>	<u>5.683.390.197</u>

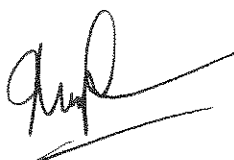
38. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

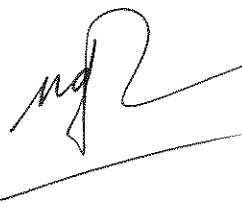
Tiền lãi vay đã trả trong năm không bao gồm số tiền 415.033.234 đồng (2015: 210.127.966 đồng), là số lãi vay phát sinh trong năm nhưng chưa được thanh toán. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần tăng, giảm các khoản phải trả.

Tiền thu từ lãi tiền gửi và cổ tức được chia trong năm không bao gồm số tiền là 1.607.711.460 đồng (2015: 379.590.574 đồng), là số lãi tiền gửi phát sinh trong năm mà chưa thu được. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần tăng, giảm các khoản phải thu.

Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu trong năm không bao gồm số tiền 5.601.663.550 đồng (2015: 10.464.156.650 đồng), là số cổ tức phải trả phát sinh nhưng chưa được thanh toán. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần tăng, giảm các khoản phải trả.



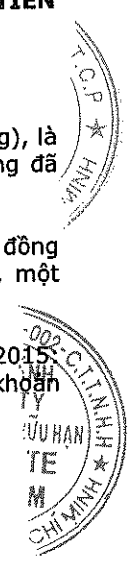
Phạm Thị Hồng Yến
 Người lập biểu



Nguyễn Ngọc Anh
 Kế toán trưởng



Hoàng Dương
 Tổng Giám đốc
 Ngày 23 tháng 3 năm 2017



Văn phòng Hà Nội

Thụ Lộ 2A, Hồ Chí Minh Square,
Đ. Nguyễn Trãi, Tầng 04,
K. Dịch Vọng Bắc, P. Dịch Vọng,
Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 5 3910 0750
Fax: +84 5 3910 0750

Địa chỉ email: info@vietnam.com.vn
<http://vietnam.com.vn>

© 2015 Vietnam.com.vn

Văn phòng Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 04, Tòa nhà Times Square,
57-59 Đường Thủ Khoa Huân,
Quận 1, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 5 3910 0751
Fax: +84 5 3910 0750