



Báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán

TỔNG CÔNG TY THƯƠNG MẠI KỸ THUẬT VÀ ĐẦU TƯ - CÔNG TY CỔ PHẦN (PETEC)

**Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho năm tài chính 2016 kết thúc vào ngày 31/12/2016**



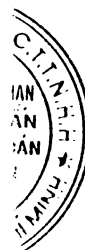
Được kiểm toán bởi

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)

Địa chỉ: 29 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	03 - 05
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	06 - 07
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	08 - 11
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	12
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	13 - 14
- Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	15 - 50



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - Công ty Cổ phần (PETEC) (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính 2016 kết thúc vào ngày 31/12/2016.

I. CÔNG TY**1. Hình thức sở hữu vốn**

Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - Công ty Cổ phần (PETEC) là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Công ty TNHH MTV Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư (doanh nghiệp 100% vốn nhà nước) từ ngày 18/05/2011.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300649476 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp lần đầu ngày 30/07/2010 và thay đổi lần thứ 6 ngày 19/08/2014.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh : 2.600.000.000.000 VND

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2016 : 2.488.774.701.456 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 194 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 6, Quận 3, TP. HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh: thương mại, dịch vụ**3. Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động chính của Công ty là xuất nhập khẩu, tổ chức kênh bán buôn xăng dầu; xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ, máy móc và thiết bị lẻ; xuất nhập khẩu phân bón; cung cấp dịch vụ hàng hải bao gồm đại lý tàu biển, cung cấp nhiên liệu, thực phẩm và các dịch vụ khác; kho bãi và lưu giữ hàng hóa; bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh (chi tiết bán lẻ xăng dầu); đại lý tiêu thụ hàng hóa, xuất khẩu các mặt hàng nông, lâm, thủy, hải sản; kinh doanh vận tải xăng dầu đường bộ, đường thủy.

Ngày 31/05/2013, Bộ Công thương đã ban hành Công văn số 3548/QĐ-BCT thu hồi Giấy phép kinh doanh xuất nhập khẩu xăng dầu của Công ty. Theo đó, Công ty không còn là thương nhân đầu mối nhập khẩu xăng dầu theo Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/09/2014 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu.

4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tên / Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
	Tại ngày	Tại ngày	Tại ngày	Tại ngày
	31/12/2016	01/01/2016	31/12/2016	01/01/2016

Công ty con

1. Công ty TNHH MTV Xăng dầu Anpha Vĩnh Long Ấp Thanh Mỹ, Xã Thanh Đức, Huyện Long Hồ, Tỉnh Vĩnh Long	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
2. Công ty Cổ phần Cà Phê Petec 3 Hoa Đào, Phường 2, Quận Phú Nhuận, TP. HCM	58,75%	58,75%	58,75%	58,75%
3. Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu (sau đây gọi tắt là "Petec Land") (*) 194 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 6, Quận 3, TP. HCM	30,71%	30,71%	> 50%	> 50%

(*) Mặc dù Công ty không sở hữu hơn 50% vốn góp tại Petec Land và theo đó Công ty không nắm giữ hơn 50% quyền biểu quyết nhưng Công ty có quyền kiểm soát Petec Land thông qua việc có đa số đại diện trong Hội đồng Quản trị thực hiện chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Petec Land. Theo đó, Petec Land là một Công ty con.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**Công ty liên kết**

1. Công ty Cổ phần Petec Bình Định	31,54%	31,54%	31,54%	31,54%
389 Trần Hưng Đạo, TP. Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định				
2. Công ty Cổ phần Thương nghiệp Bạc Liêu	0,00%	44,72%	0,00%	44,72%
89 Hai Bà Trưng, Phường 3, TP. Bạc Liêu, Tỉnh Bạc Liêu				
3. Công ty Cổ phần Vật tư Xăng dầu Bình Thuận	0,00%	27,00%	0,00%	27,00%
97 Trần Hưng Đạo, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận				
4. Công ty Cổ phần Kho vận Petec	31,50%	31,50%	39,21%	39,21%
123 Đào Duy Anh, Phường 9, Quận Phú Nhuận, TP. HCM				

II. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tình hình tài chính tại ngày 31/12/2016 được thể hiện trong Báo cáo tài chính hợp nhất đính kèm.

III. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày 31/12/2016 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong báo cáo tài chính hợp nhất.

IV. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC, BAN KIỂM SOÁT, KẾ TOÁN TRƯỞNG VÀ ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**Hội đồng Quản trị**

Ông	Đỗ Hoàng Phúc	Chủ tịch
Ông	Huỳnh Đức Trường	Thành viên
Ông	Mai Quang Vinh	Thành viên
Ông	Nguyễn Ngọc Liên	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông	Huỳnh Đức Trường	Tổng Giám đốc
Ông	Nguyễn Văn Lịch	Phó Tổng Giám đốc
Ông	Hồ Công Danh	Phó Tổng Giám đốc

Ban Kiểm soát

Ông	Huỳnh Văn Hường	Trưởng ban
Ông	Nguyễn Quang Trung	Thành viên
Bà	Diệp Thu Thủy	Thành viên

Đại diện pháp luật

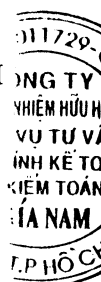
Ông	Huỳnh Đức Trường
-----	------------------

Kế toán trưởng

Ông	Bùi Minh Hiệp
-----	---------------

V. KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) bày tỏ nguyện vọng tiếp tục làm công tác kiểm toán cho Công ty.



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

VI. CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính 2016 kết thúc vào ngày 31/12/2016. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất không còn chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán đang áp dụng được Công ty tuân thủ, không có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất này;
- Lập các báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2016, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm 2016, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Lập, ngày 16 tháng 01 năm 2017



Nguyễn Đức Trường

Số: 40 /BCKT/TC/2017/AASCS

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - Công ty Cổ phần (PETEC), được lập ngày 16/01/2017, từ trang 08 đến trang 50, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2016, 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 Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo 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 Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính hợp nhất.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như trình bày tại Thuyết minh V.4, Công ty đang ghi nhận khoản phải thu khác từ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam liên quan đến khoản lỗ lũy kế đến ngày 18/05/2011 (thời điểm doanh nghiệp chính thức chuyển sang loại hình công ty cổ phần) với số tiền là 169.785.513.359 đồng. Khoản phải thu này phát sinh từ việc xác định phần vốn Nhà nước tại ngày 18/05/2011 nhưng chưa được Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và các cơ quan Nhà nước có liên quan phê duyệt quyết toán. Do đó, chúng tôi chưa có đủ thông tin về giá trị sẽ được quyết toán và khoản chênh lệch (nếu có) so với giá trị ghi nhận trên khoản mục này. Vì vậy, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.



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 hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - Công ty Cổ phần (PETEC) tại ngày 31/12/2016, cũng như kết quả kinh doanh hợp nhất và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho giai đoạn 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 hợp nhất.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Liên quan đến giá trị lợi thế vị trí địa lý phát sinh khi cổ phần hóa được trình bày tại Thuyết minh V.11, Công ty đã tạm ngừng phân bổ từ ngày 01/01/2014. Và theo hướng dẫn tại Thông tư 127/2014/TT-BTC ngày 05/09/2014 của Bộ Tài chính, giá trị lợi thế vị trí địa lý nêu trên sẽ được khấu trừ vào tiền thuê đất phải nộp hàng năm. Hiện Công ty đã gửi hồ sơ đến các cơ quan thuế địa phương và các cơ quan có thẩm quyền để đề nghị khấu trừ theo quy định.

Riêng giá trị lợi thế vị trí địa lý liên quan đến khu đất tại đường Hồ Ngọc Lâm, Phường 16, Quận 8, TP. HCM, Sở Tài chính TP. HCM đã có Công văn số 4033/STC-BVG ngày 09/06/2016 về việc chấp thuận Công ty được khấu trừ giá trị lợi thế vị trí địa lý còn lại sau khi phân bổ vào chi phí đến thời điểm 31/12/2013 vào tiền thuê đất phải nộp của các năm tiếp theo. Tuy nhiên, tiền thuê đất năm 2016 chưa được hạch toán đầy đủ vào chi phí và kết quả kinh doanh trong kỳ với số tiền 816 triệu đồng, do Công ty đang chờ văn bản chấp thuận của Cơ quan thuế địa phương để hạch toán theo quy định tại Thông tư 127/2014/TT-BTC ngày 05/09/2014 của Bộ Tài Chính.

TP. HCM, ngày 20 tháng 01 năm 2017

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính

Kế toán và Kiểm toán Phía Nam

TRÁCH NHIỆM HỮU NGHỊ Giám đốc

DỊCH VỤ TƯ VẤN

TÀI CHÍNH KẾ TOÁN

VÀ KIỂM TOÁN

PHÍA NAM

QUẬN 1 - TP. HỒ CHÍ MINH

Đỗ Khắc Thanh

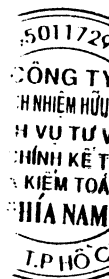
Số giấy CNDKHN kiểm toán: 0064-2013-142-1

Kiểm toán viên

Trịnh Anh Đào

Trịnh Anh Đào

Số giấy CNDKHN kiểm toán: 2430-2013-142-1



Mẫu số B 01a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		463.564.816.354	459.137.031.250
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	23.303.167.973	20.706.626.494
1. Tiền	111		21.703.167.973	13.995.697.327
2. Các khoản tương đương tiền	112		1.600.000.000	6.710.929.167
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		302.592.448.195	322.385.899.319
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	717.472.530.695	751.552.667.245
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		6.189.913.126	7.532.351.300
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	214.815.655.961	203.443.711.561
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(635.963.286.560)	(640.294.266.643)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	V.5	77.634.973	151.435.856
IV. Hàng tồn kho	140	V.7	111.886.271.334	68.082.053.286
1. Hàng tồn kho	141		111.886.271.334	68.082.053.286
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		25.782.928.852	47.962.452.151
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11	1.139.591.626	1.533.409.093
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		23.121.243.262	44.906.949.094
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14	1.522.093.964	1.522.093.964
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.093.830.081.751	1.182.087.283.572
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.526.000.000	2.526.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	V.2	19.957.827.953	20.122.827.953
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(17.431.827.953)	(17.596.827.953)

Mẫu số B 01a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
II. Tài sản cố định	220		705.145.528.803	742.542.018.606
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	401.815.845.713	437.475.527.751
- Nguyên giá	222		687.438.358.557	686.290.870.812
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(285.622.512.844)	(248.815.343.061)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	303.329.683.090	305.066.490.855
- Nguyên giá	228		310.939.727.048	310.939.727.048
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(7.610.043.958)	(5.873.236.193)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8	74.890.716.259	74.857.454.766
1. Chi phí SXKD dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.8	74.890.716.259	74.857.454.766
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.3	54.213.261.604	98.465.287.290
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.3	19.797.248.161	63.990.331.408
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.3	40.428.056.282	40.428.056.282
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	V.3	(6.012.042.839)	(5.953.100.400)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		257.054.575.085	263.696.522.910
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11	254.066.836.838	260.026.353.835
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269	V.11	2.987.738.247	3.670.169.075
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1.557.394.898.105	1.641.224.314.822

Mẫu số B 01a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

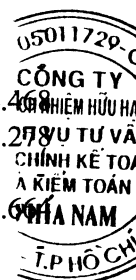
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		725.083.761.117	784.149.432.404
I. Nợ ngắn hạn	310		724.813.761.117	783.812.249.688
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	593.098.416.090	687.000.515.021
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7.374.457.796	7.957.520.078
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14	71.963.657.067	55.126.652.201
4. Phải trả người lao động	314		8.635.020.183	10.687.643.978
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.15	5.561.740.089	1.055.594.460
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.12	38.057.763.678	21.737.754.278
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		122.706.214	246.569.664
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		270.000.000	337.182.716
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.13	-	67.182.716
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.15	270.000.000	270.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học, công nghệ	343		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		832.311.136.988	857.074.882.418
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	832.311.136.988	857.074.882.418
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.16	2.488.774.701.456	2.488.774.701.456
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	V.16	2.488.774.701.456	2.488.774.701.456
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415	V.16	(5.232.969.000)	(5.232.969.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-



Mẫu số B 01a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.16	8.760.524.885	8.760.524.885
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.16	(1.664.832.076.440)	(1.640.831.037.400)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(1.640.831.037.400)	(1.571.052.349.839)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(24.001.039.040)	(69.778.687.561)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		4.840.956.087	5.603.662.477
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1.557.394.898.105	1.641.224.314.832

Người lập biểu

Khưu Kim Huê

Kế toán trưởng

Bùi Minh Hiệp



Ngày 16 tháng 01 năm 2017

TỔNG Giám đốc

CÔNG TY
THƯƠNG MẠI KỸ THUẬT
VÀ ĐẦU TƯ
C.T.C.P.

Nguyễn Đức Trường

Mẫu số B 02a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	3.435.730.737.461	4.342.922.432.812
Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-	2.642.749.274
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		3.435.730.737.461	4.340.279.683.538
Giá vốn hàng bán	11	VI.3	3.292.031.648.062	4.248.459.495.679
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		143.699.089.399	91.820.187.859
Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	14.957.321.372	14.759.249.694
Chi phí tài chính	22	VI.5	4.070.467.677	(8.634.812.389)
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		801.445.875	987.579.715
Phản lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		5.320.627.334	9.205.645.000
Chi phí bán hàng	25	VI.8	143.923.973.959	152.591.616.260
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8	39.905.027.222	53.951.065.836
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		(23.922.430.753)	(82.122.787.154)
Thu nhập khác	31	VI.6	1.506.775.609	3.090.579.811
Chi phí khác	32	VI.7	151.614.869	136.710.649
Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		1.355.160.740	2.953.869.168
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(22.567.270.013)	(79.168.917.986)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		(22.567.270.013)	(79.168.917.986)
Lợi nhuận kế toán sau thuế của công ty mẹ	61		(21.956.126.026)	(75.821.236.048)
Lợi nhuận kế toán sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(611.143.987)	(3.347.681.938)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	(88)	(305)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.12	(88)	(305)

Người lập biểu

Khuê Kim Huê

Kế toán trưởng

Bùi Minh Hiệp

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2017

Giám đốc



Huyền Đức Trường

Mẫu số B 03a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Lợi nhuận trước thuế	01		(22.567.270.013)	(79.168.917.986)
Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		40.910.245.061	42.735.038.529
- Các khoản dự phòng	03		(4.437.037.644)	(8.628.110.891)
- (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các	04		-	-
khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ				
- (Lãi)/lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(3.816.532.775)	(7.253.924.000)
- Chi phí lãi vay	06		801.445.875	987.579.715
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi	08		10.890.850.504	(51.328.334.633)
vốn lưu động				
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu	09		46.757.567.867	331.302.182.345
- (Tăng)/giảm hàng tồn kho	10		(43.804.218.048)	127.198.621.061
- (Tăng)/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải	11		(34.898.353.062)	(476.676.803.010)
trả, thuế TNDN phải nộp)				
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	12		6.353.334.464	2.251.091.240
- (Tăng)/giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(801.445.875)	(987.579.715)
- Thuế TNDN đã nộp	15		-	-
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	(579.989.050)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(15.502.264.150)	(68.820.811.173)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài	21		(2.522.540.178)	(11.044.855.208)
hạn khác				
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản	22		961.044.009	-
dài hạn khác				
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị	24		-	-
khác				
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	70.133.297.786
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		3.816.532.775	925.107.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2.255.036.606	60.013.549.578

Mẫu số B 03a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Năm 2016

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
Tiền thu từ đi vay	33		157.181.237.651	155.902.724.769
Tiền trả nợ gốc vay	34		(141.337.468.628)	(154.646.151.214)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		15.843.769.023	1.256.573.555
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50=20+30+40)	50		2.596.541.479	(7.550.688.040)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	20.706.626.494	28.257.314.534
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70=50+60+61)	70	V.1	23.303.167.973	20.706.626.494

Người lập biểu

Khuê Kim Huê

Kế toán trưởng

Bùi Minh Hiệp



Ngày 16 tháng 01 năm 2017

Tổng Giám đốc

CÔNG TY
THƯƠNG MẠI KỸ THUẬT
VÀ ĐẦU TƯ
CTCP

Nguyễn Đức Trường

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**1. Hình thức sở hữu vốn**

Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - Công ty Cổ phần (PETEC) là doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Công ty TNHH MTV Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư (doanh nghiệp 100% vốn nhà nước) từ ngày 18/05/2011.

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0300649476 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp lần đầu ngày 30/07/2010 và thay đổi lần thứ 6 ngày 19/08/2014.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh : 2.600.000.000.000 VND

Vốn góp thực tế của Công ty tại ngày 31/12/2016 : 2.488.774.701.456 VND

Trụ sở chính của Công ty tại 194 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 6, Quận 3, TP. HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh: thương mại, dịch vụ**3. Ngành nghề kinh doanh**

Hoạt động chính của Công ty là xuất nhập khẩu, tổ chức kênh bán buôn xăng dầu; xuất nhập khẩu thiết bị toàn bộ, máy móc và thiết bị lẻ; xuất nhập khẩu phân bón; cung cấp dịch vụ hàng hải bao gồm đại lý tàu biển, cung cấp nhiên liệu, thực phẩm và các dịch vụ khác; kho bãi và lưu giữ hàng hóa; bán lẻ nhiên liệu động cơ trong các cửa hàng chuyên doanh (chi tiết bán lẻ xăng dầu); đại lý tiêu thụ hàng hóa, xuất khẩu các mặt hàng nông, lâm, thủy, hải sản; kinh doanh vận tải xăng dầu đường bộ, đường thủy.

4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường: không quá 12 tháng**5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất**

Ngày 31/05/2013, Bộ Công thương đã ban hành Công văn số 3548/QĐ-BCT thu hồi Giấy phép kinh doanh xuất nhập khẩu xăng dầu của Công ty. Theo đó, Công ty không còn là thương nhân đầu mối nhập khẩu xăng dầu theo Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/09/2014 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu.

6. Cấu trúc doanh nghiệp**a. Công ty con**

- Tổng số các Công ty con	:	3
+ Số lượng Công ty con được hợp nhất	:	3
+ Số lượng Công ty con không được hợp nhất	:	-
- Danh sách các Công ty con được hợp nhất:		

Tên / Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
1. Công ty TNHH MTV Xăng dầu Anpha Vĩnh Long Áp Thanh Mỹ, Xã Thanh Đức, Huyện Long Hồ, Tỉnh Vĩnh Long	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
2. Công ty Cổ phần Cà Phê Petec 3 Hoa Đào, Phường 2, Quận Phú Nhuận, TP. HCM	58,75%	58,75%	58,75%	58,75%
(**) 3. Công ty Cổ phần Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu (sau đây gọi tắt là "Petec Land") (*) 194 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 6, Quận 3, TP. HCM	30,71%	30,71%	> 50%	> 50%

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

(*) Mặc dù Công ty không sở hữu hơn 50% vốn góp tại Petec Land và theo đó Công ty không nắm giữ hơn 50% quyền biểu quyết nhưng Công ty có quyền kiểm soát Petec Land thông qua việc có đa số đại diện trong Hội đồng Quản trị thực hiện chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của Petec Land. Theo đó, Petec Land là một Công ty con.

(**) Báo cáo tài chính năm 2016 kết thúc tại ngày 31/12/2016 chưa được kiểm toán nên số liệu hợp nhất căn cứ vào số liệu được cung cấp bởi Công ty.

b. Công ty liên kết

- Tổng số các Công ty liên kết : 4
- + Số lượng Công ty liên kết được hợp nhất : 4
- + Số lượng Công ty liên kết không được hợp nhất : -
- Danh sách các Công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

Tên / Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích		Tỷ lệ quyền biểu quyết	
	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
(**) 1. Công ty Cổ phần Petec Bình Định 389 Trần Hưng Đạo, TP. Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định	31,54%	31,54%	31,54%	31,54%
2. Công ty Cổ phần Thương nghiệp Bạc Liêu 89 Hai Bà Trưng, Phường 3, TP. Bạc Liêu, Tỉnh Bạc Liêu	0,00%	44,72%	0,00%	44,72%
3. Công ty Cổ phần Vật tư Xăng dầu Bình Thuận 97 Trần Hưng Đạo, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận	0,00%	27,00%	0,00%	27,00%
4. Công ty Cổ phần Kho vận Petec 123 Đào Duy Anh, Phường 9, Quận Phú Nhuận, TP. HCM	31,50%	31,50%	39,21%	39,21%

(**) Báo cáo tài chính năm 2016 kết thúc tại ngày 31/12/2016 chưa được kiểm toán nên số liệu hợp nhất căn cứ vào số liệu được cung cấp bởi Công ty.

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Kỳ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN**1. Chế độ kế toán**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và các Thông tư hướng dẫn, bổ sung, sửa đổi.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng quy định của chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

3. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Kể từ ngày 01/01/2015 Công ty áp dụng Thông tư số 200/2014/QĐ-BTC ("Thông tư 200") ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư 202/2014/QĐ-BTC ("Thông tư 202") ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Thông tư 200 thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính và Thông tư 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư 202 thay thế cho phần XIII - Thông tư 167/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc và phương pháp lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty do Công ty mẹ kiểm soát (gọi tắt là "Công ty") được lập cho năm tài chính 2016 kết thúc vào ngày 31/12/2016. Việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

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

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

Tất cả các nghiệp vụ và số dư chủ yếu giữa Công ty mẹ với các công ty con và giữa các công ty con với nhau được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích công ty mẹ và cổ đông không kiểm soát nắm giữ tại công ty con bao gồm lợi ích trực tiếp và gián tiếp có được thông qua công ty con khác. Việc xác định lợi ích của các bên được căn cứ vào tỷ lệ vốn góp (trực tiếp và gián tiếp) tương ứng của từng bên trong công ty con, trừ khi có thỏa thuận khác.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của tập đoàn cũng phải được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Lợi ích 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 và trong sự biến động của 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.

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

a. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Các khoản tiền là toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại thời điểm báo cáo, gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

b. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tương đương tiền

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư có thời gian thu hồi còn lại không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

c. Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác

Hạch toán tỷ giá thực hiện theo Thông tư 200/2014/QĐ-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và chuẩn mực kế toán số 10 "ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái".

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

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 của đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập theo quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính và Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung Thông tư 228/2009/TT-BTC.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

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

- Phải thu khách hàng: 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 như bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý / nhượng bán tài sản;
- Phải thu nội bộ: các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác: các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua-bán.

Phân loại các khoản phải thu khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.
- Các khoản phải thu có kỳ hạn thu hồi còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản ... theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính. Những khoản nợ quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên nhưng đã có tài sản đảm bảo và đã thu hồi được đến ngày lập báo cáo tài chính thì không trích lập dự phòng.

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá trị mua vào của hàng hóa và chi phí mua để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

Giá trị hàng tồn kho cuối kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, nếu giá trị hàng tồn kho không thu hồi đủ do bị hư hỏng, lỗi thời, giá bán bị giảm hoặc chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm hoặc để sẵn sàng bán sản phẩm thì Công ty lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập là chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được theo dõi chi tiết nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Trong quá trình sử dụng, Công ty trích khấu hao TSCĐ vào chi phí SXKD đối với TSCĐ có liên quan đến SXKD.

Riêng TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất thì chỉ tính khấu hao đối với những TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất.

Các TSCĐ được đánh giá lại khi cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước, nguyên giá và hao mòn lũy kế được điều chỉnh theo kết quả đánh giá lại đã được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 15 năm
- Máy móc, thiết bị	06 - 15 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 15 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 06 năm
- Phần mềm quản lý	05 năm
- Tài sản cố định khác	25 năm

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.

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

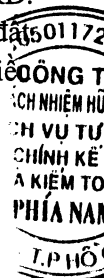
Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá TSCĐ theo giá tạm tính (nếu chưa được phê duyệt quyết toán) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng. Giá trị cuối cùng về các giá trị của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cấp có thẩm quyền.

7. Nguyên tắc ghi nhận thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả 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 dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí SXKD từng kỳ kế toán căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức hợp lý, nhất quán.



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

Các khoản chi phí trả trước được theo dõi theo từng kỳ hạn trả trước đã phát sinh, đã phân bổ vào các đối tượng chịu chi phí của từng kỳ kế toán và số còn lại chưa phân bổ vào chi phí.

Phân loại các chi phí trả trước khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là ngắn hạn.

- Số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ trong khoảng thời gian trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ SXKD thông thường kể từ thời điểm trả trước được phân loại là dài hạn.

Chi phí trả trước tại Công ty chủ yếu là giá trị lợi thế vị trí địa lý của các lô đất Công ty đang thuê phát sinh do xác định giá trị doanh nghiệp cho mục đích cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước theo biên bản xác định giá trị doanh nghiệp tại ngày 30/06/2010. Các chi phí trả trước khác là tiền thuê đất dài hạn, chi phí sửa chữa, công cụ dụng cụ ...

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải trả

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo thời hạn thanh toán còn lại của các khoản phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

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

- Phải trả người bán: các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ tài sản;

- Phải trả nội bộ: các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;

- Phải trả khác: các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Phân loại các khoản phải trả khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại không quá 12 tháng hoặc trong 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản phải trả có thời gian thanh toán còn lại từ 12 tháng trở lên hoặc trên 1 chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận vay

Các khoản vay, nợ cần được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng, từng khế ước và từng loại tài sản vay nợ. Các khoản nợ thuê tài chính được phản ánh theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Phân loại các khoản phải vay khi lập Báo cáo tài chính theo nguyên tắc như sau:

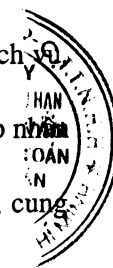
- Các khoản vay có thời hạn trả nợ còn lại không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn.

- Các khoản vay có thời hạn trả nợ còn lại hơn 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, Công ty đánh giá lại số dư của các khoản vay, nợ thuê tài chính có gốc ngoại tệ theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

11. Nguyên tắc ghi nhận vay và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến các khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ, trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay".



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

12. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện bao gồm doanh thu nhận trước như: số tiền khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu và được theo dõi chi tiết cho từng tổ chức, từng cá nhân tham gia góp vốn.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi theo giá thực tế phát hành cổ phiếu, nhưng được phản ánh tại hai chỉ tiêu riêng:

- Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo mệnh giá của cổ phiếu;
- Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành cổ phiếu và mệnh giá.

Ngoài ra, thặng dư vốn cổ phần cũng được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi tái phát hành cổ phiếu quỹ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của công ty sau khi cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân chia lợi nhuận hoạt động kinh doanh của công ty phải đảm bảo theo đúng chính sách tài chính hiện hành.

Công ty mẹ phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất cao hơn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ và nếu số lợi nhuận quyết định phân phối vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính riêng, công ty mẹ chỉ thực hiện phân phối sau khi đã điều chuyển lợi nhuận từ các công ty con về công ty mẹ.

14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

a. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

b. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 vào ngày lập Báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

c. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm doanh thu tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác. Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

d. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của công ty: nhượng bán, thanh lý TSCĐ; tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng; tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất; khoản thu từ nợ khó đòi đã xử lý xóa sổ; nợ phải trả không xác định được chủ; thu nhập từ quà biếu, tặng bằng tiền, hiện vật ...

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm các khoản chi phí hoạt động tài chính: chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí góp vốn liên doanh, liên kết; lỗ chuyển nhượng chứng khoán; dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác; khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

16. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí chung của công ty gồm các chi phí về lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý công ty; tiền thuê đất, thuế môn bài; dự phòng nợ phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác...

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, CP thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

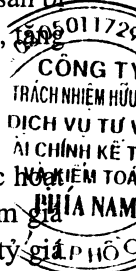
Chi phí thuế TNDN hoãn lại là số thuế TNDN sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh trong tương lai từ việc:

- Ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm;
- Hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước.

18. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn trong hình thức pháp lý.



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

19. Công cụ tài chính

a. Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm:

- Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn;
- Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường;
- Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu.

Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết.

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu tài sản tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua, phát hành.

b. Nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Theo Thông tư 210, Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm:

- Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là nợ phải trả được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu;
- Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Việc phân loại nợ phải trả tài chính này phụ thuộc vào mục đích và bản chất của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản nợ và vay.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu tất cả nợ phải trả tài chính được xác nhận theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Công cụ vốn Chủ sở hữu (CSH): Là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

Bù trừ các công cụ tài chính: Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận; và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Năm 2016

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP

Đơn vị tính: VND

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
- Tiền mặt	1.235.809.197	509.081.146
- Tiền gửi ngân hàng	20.467.358.776	13.486.616.181
- Các khoản tương đương tiền	1.600.000.000	6.710.929.167
Cộng	23.303.167.973	20.706.626.494

2. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
2.1. Ngắn hạn		
Cty CP Thương mại Dầu khí Vũ Anh	43.257.741.001	43.257.741.001
Cty CP Thương mại Vận tải Quảng Đông	87.946.610.123	87.946.610.123
Cty CP Đầu tư Phú Lâm	77.865.356.829	77.865.356.829
Cty CP ĐT và PT Xăng dầu Tiền Phong	124.251.939.885	124.251.939.885
Cty CP Dầu khí và Chất đốt Miền Bắc	124.164.578.894	124.164.578.894
Cty CP ĐT và PT Cẩm Giàng	20.010.740.366	20.010.740.366
Cty CP Xăng dầu Quốc tế Việt Nam	70.038.298.311	70.088.298.311
Cty CP XDDK Nam Định	12.205.539.805	14.535.522.056
Đối tượng khác	157.731.725.481	189.431.879.780
Cộng	717.472.530.695	751.552.667.245
2.2. Dài hạn		
Cty TNHH Hương Giang	6.315.000.000	6.315.000.000
Cty TNHH SX và TM XNK Tân Đình Phong	12.839.699.605	12.839.699.605
Đối tượng khác	803.128.348	968.128.348
Cộng	19.957.827.953	20.122.827.953

Ghi chú:

Phải thu khách hàng là các bên liên quan trình bày tại Thuyết minh VIII.3

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

3 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

a. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
Đầu tư vào các công ty liên kết	14.476.620.827	54.784.686.408
Phần lãi phát sinh sau ngày đầu tư trừ cổ tức được chia	5.320.627.334	9.205.645.000
Cộng	19.797.248.161	63.990.331.408

Chi tiết các số dư cuối kỳ của các khoản đầu tư vào Công ty liên kết:

	Tại ngày 31/12/2016
Công ty Cổ phần Petec Bình Định	19.797.248.161
Cộng	19.797.248.161

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

b. Đầu tư vào các đơn vị khác

	Tại ngày 31/12/2016		Tại ngày 01/01/2016	
	Giá trị gốc	Dự phòng	Giá trị gốc	Giá trị hợp lý
Đầu tư chứng khoán	5.726.652.839	90.042.839	31.100.400	5.695.552.439
+ Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam	990.042.839	90.042.839	-	990.042.839
+ Công ty CP Nhiên liệu Sài Gòn	4.736.610.000	-	31.100.400	4.705.509.600
Đầu tư góp vốn	34.701.403.443	5.922.000.000	5.922.000.000	28.779.403.443
+ Công ty CP Áu Lạc	26.482.144.914	-	26.482.144.914	26.482.144.914
+ Công ty CP VLXD và Chất đốt Đồng Nai	1.166.978.529	-	1.166.978.529	1.166.978.529
+ Công ty CP Vận tải Việt Tín	7.000.000.000	5.922.000.000	5.922.000.000	1.078.000.000
+ Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Nam Định	52.280.000	-	-	52.280.000
Cộng	40.428.056.282	6.012.042.839	5.953.100.400	34.474.955.882

Ghi chú:

Tình hình hoạt động cho năm tài chính 2016 kết thúc vào ngày 31/12/2016 của các công ty liên kết do Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - Công ty Cổ phần (PETEC) cung cấp và chưa được kiểm toán đầy đủ (ngoại trừ Báo cáo tài chính năm 2016 kết thúc tại ngày 31/12/2016 của Công ty Cổ phần Kho vận Petec được kiểm toán).



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

4 . CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Tại ngày 31/12/2016		Tại ngày 01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn				
- Phải thu về cổ phần hóa <i>Tập đoàn Dầu khí Việt Nam</i>	498.000.000	-	498.000.000	-
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia <i>Cty CP Kho vận Petec</i>	4.742.000.000	-	2.766.000.000	-
- Tạm ứng	1.459.626.095	-	876.663.017	-
- Ký cược, ký quỹ	71.500.000	-	71.500.000	-
- Phải thu khác	208.044.529.866	-	199.231.548.544	-
+ <i>Tập đoàn Dầu khí Việt Nam</i> (lỗ lũy kế trước cổ phần hóa)	169.785.513.359	-	169.785.513.359	-
+ <i>Trung tâm XD Hạ tầng KCN</i> <i>Thốt Nốt (đền bù giải tỏa kho)</i> (**)	7.951.288.931	-	10.451.288.931	-
+ <i>Cty CP DV Cảng Đồng Nai</i>	3.482.934.400	-	3.482.934.400	-
+ <i>Cty TNHH Dầu Nam Dũng</i>	1.873.249.401	-	1.873.249.401	-
+ <i>Công ty CP Xây dựng Ngọc</i>	913.897.600	-	913.897.600	-
Hiện (**)				
+ <i>Thuế đất (*)</i>	2.478.271.012	-	2.478.271.012	-
+ <i>Đối tượng khác</i>	21.559.375.163	-	10.246.393.841	-
Cộng	214.815.655.961	-	203.443.711.561	-

Ghi chú:

(*) Công ty đã tạm ngừng phân bổ từ ngày 01/01/2014. Và theo hướng dẫn tại Thông tư 127/2014/TT-BTC ngày 05/09/2014 của Bộ Tài chính, giá trị lợi thế vị trí địa lý nêu trên sẽ được khấu trừ vào tiền thuê đất phải nộp hàng năm. Hiện Công ty đã gửi hồ sơ đến các cơ quan thuế địa phương và các cơ quan có thẩm quyền để đề nghị khấu trừ theo quy định.

(**) Các khoản phải thu khác ngắn hạn này đã quá hạn nhưng chưa được Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo như Thư giải trình của Ban Giám đốc Công ty.

5 . TÀI SẢN THIẾU CHỜ XỬ LÝ

	Tại ngày 31/12/2016		Tại ngày 01/01/2016	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
5.1. Hàng tồn kho		77.634.973		147.254.026
Dầu DO	6.282 lít	77.634.973	12.108 lít	147.254.026
5.2. Tiền		-		4.181.830
Tiền mặt	-	-	-	4.181.830
Cộng		77.634.973		151.435.856

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

6 . NỢ XẤU

	Tại ngày 31/12/2016		Tại ngày 01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
- Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	685.587.366.424	41.720.148.594	695.903.723.907	38.012.629.311
<u>Chi tiết:</u>				
Cty TNHH TMDV DK Anh Thuý	12.335.735.875	12.335.735.875	12.335.735.875	12.335.735.875
Cty CP XD DK Nam Định	11.940.277.121	11.940.277.121	14.440.277.121	14.440.277.121
Cty CP Song Phát	26.371.285.621	-	26.371.285.621	-
Cty CP Xăng dầu Quốc tế Việt Nam	70.038.298.311	-	70.088.298.311	-
Cty CP VTTM Quảng Đông	87.946.610.123	-	87.946.610.123	-
Cty CP TM Vũ Anh	43.257.741.001	8.158.000.000	43.257.741.001	-
Cty TNHH Phú Lâm	77.865.356.829	-	77.865.356.829	-
Cty CP ĐT và Phát Triển XD Tiền Phong	124.251.939.885	-	124.251.939.885	-
Cty CP DK và Chất Đốt Miền Bắc	124.164.578.894	-	124.164.578.894	-
Cty CP ĐT và PT Cẩm Giàng	20.010.740.366	-	20.010.740.366	-
Cty TNHH TM và DV DK Ninh Bình	9.220.159.295	1.703.960.000	9.985.271.972	3.354.470.000
Cty TNHH Hương Giang	6.315.000.000	6.315.000.000	6.315.000.000	1.988.175.352
Cty TNHH SX&TM XNK Tân Đình Phong	12.839.699.605	-	12.839.699.605	-
Đối tượng khác	59.029.943.498	1.267.175.598	66.031.188.304	5.893.970.963
Cộng	685.587.366.424	41.720.148.594	695.903.723.907	38.012.629.311

7 . HÀNG TỒN KHO

	Tại ngày 31/12/2016		Tại ngày 01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu	2.120.991.726	-	1.909.762.798	-
- Công cụ, dụng cụ	252.243.833	-	781.650.859	-
- Hàng hóa	104.100.253.775	-	60.719.639.629	-
- Hàng hóa gửi bán	5.412.782.000	-	4.671.000.000	-
Cộng	111.886.271.334	-	68.082.053.286	-

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

8 . TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN**Xây dựng cơ bản dở dang**

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
- Mua sắm	16.918.181.817	16.918.181.817
+ CHXD Đông Hoà Thái Bình	13.545.454.545	13.545.454.545
+ CHXD Linh Yên Hải Dương	3.363.636.363	3.363.636.363
+ CHXD Phương Nhân Cần Thơ	9.090.909	9.090.909
- Xây dựng cơ bản	57.650.964.291	57.650.964.585
+ Kho cảng xăng dầu Cái Mép	56.164.171.321	56.164.171.321
(giai đoạn 2) (*)		
+ Khu đất Đầm Bà Tài - TP. Hải Phòng	820.562.061	820.562.061
+ Tích hợp QLHH CHXD	200.000.000	200.000.000
+ Công trình BQL 6439 (sửa chữa nhà xuất xe bồn và hệ thống phòng cháy chữa cháy XN An Hải)	356.230.909	356.231.203
+ Tự động hoá xuất hàng Xi nghiệp Hoà Hiệp	110.000.000	110.000.000
- Sửa chữa	321.570.151	288.308.364
+ Kho An Hải + kho Phú Định	321.570.151	288.308.364
Cộng	74.890.716.259	74.857.454.766

Ghi chú:

(*) Đây là giá trị san lấp mặt bằng giai đoạn 2 của kho cảng xăng dầu Cái Mép, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Hiện tại công trình đang tạm dừng và chờ quyết định từ Tập đoàn.



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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

9 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Chỉ tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	566.783.565.986	26.475.315.063	50.379.013.438	3.672.314.364	38.980.661.961	686.290.870.812
Số tăng trong năm	3.825.063.187	956.565.415	1.622.601.211	163.663.636	-	6.567.893.449
- Mua trong năm	2.547.752.214	956.565.415	-	163.663.636	-	3.667.981.265
- Đầu tư XDCB hoàn thành	1.277.310.973	-	-	-	-	1.277.310.973
- Phân loại lại tài sản	-	-	1.622.601.211	-	-	1.622.601.211
Số giảm trong năm	3.883.263.573	160.000.000	1.377.142.131	-	-	5.420.405.704
- Thanh lý, nhượng bán	1.779.501.630	160.000.000	1.377.142.131	-	-	3.316.643.761
- Giảm khác	481.160.732	-	-	-	-	481.160.732
- Phân loại lại tài sản	1.622.601.211	-	-	-	-	1.622.601.211
Số dư cuối năm	566.725.365.600	27.271.880.478	50.624.472.518	3.835.978.000	38.980.661.961	687.438.358.557
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	171.690.641.359	18.650.857.331	35.607.952.461	3.213.616.711	19.652.275.199	248.815.343.061
Số tăng trong năm	30.770.919.389	1.724.656.369	2.592.054.410	269.368.335	3.862.488.024	39.219.486.527
- Khấu hao trong năm	30.770.919.389	1.724.656.369	2.546.005.179	269.368.335	3.862.488.024	39.173.437.296
- Phân loại lại tài sản	-	-	46.049.231	-	-	46.049.231
Số giảm trong năm	983.103.281	153.906.870	1.275.306.593	-	-	2.412.316.744
- Thanh lý, nhượng bán	856.860.595	153.906.870	1.275.306.593	-	-	2.286.074.058
- Giảm khác	80.193.455	-	-	-	-	80.193.455
- Phân loại lại tài sản	46.049.231	-	-	-	-	46.049.231
Số dư cuối năm	201.478.457.467	20.221.606.830	36.924.700.278	3.482.985.046	23.514.763.223	285.622.512.844
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	395.092.924.627	7.824.457.732	14.771.060.977	458.697.653	19.328.386.762	437.475.527.751
Tại ngày cuối năm	365.246.908.133	7.050.273.648	13.699.772.240	352.992.954	15.465.898.738	401.815.845.713

Ghi chú:

- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

57.765.229.507



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

10 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Chỉ tiêu	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	307.385.450.520	3.554.276.528	310.939.727.048
Số tăng trong năm	-	-	-
- Mua trong năm	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối năm	307.385.450.520	3.554.276.528	310.939.727.048
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	4.064.529.267	1.808.706.926	5.873.236.193
Số tăng trong năm	1.326.782.458	410.025.307	1.736.807.765
- Khấu hao trong năm	1.326.782.458	410.025.307	1.736.807.765
- Tăng khác	-	-	-
Số giảm trong năm	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối năm	5.391.311.725	2.218.732.233	7.610.043.958
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	303.320.921.253	1.745.569.602	305.066.490.855
Tại ngày cuối năm	301.994.138.795	1.335.544.295	303.329.683.090

Ghi chú:

- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng : -

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Năm 2016

11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**11.1. Ngắn hạn**

- CCDC xuất dùng
- Chi phí mua bảo hiểm
- Chi phí khác

Cộng**11.2. Dài hạn**

- Lợi thế vị trí địa lý phát sinh từ cổ phần hóa (*)
- Giá trị thương hiệu phát sinh từ cổ phần hóa
- Lợi thế quyền sử dụng đất tại CHXD 19/4 Bình Thuận
- Chi phí khác

Cộng**Ghi chú:**

- (*) Lợi thế kinh doanh phát sinh từ cổ phần hóa thể hiện giá trị thương hiệu và giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê đối với đất thuê trả tiền hàng năm ghi nhận vào giá trị Công ty, được xác định và phê duyệt khi Công ty chính thức chuyển sang Công ty cổ phần vào ngày 18/05/2011.

Theo Công văn số 4033/STC-BVG ngày 09/06/2016 của Sở Tài chính TP. HCM, giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê còn lại sau khi phân bổ vào chi phí đến thời điểm ngày 31/12/2013 của Công ty sẽ được khấu trừ vào tiền thuê đất phải nộp của các năm tiếp theo. Hiện nay, Công ty đã gửi hồ sơ đề nghị hoàn trả tiền thuê đất Công ty đã nộp và đề nghị được khấu trừ tiền thuê đất hàng năm vào giá trị lợi thế vị trí địa lý đất thuê còn lại từ thời điểm ngày 01/01/2014 đến Cơ quan thuế.

11.3. Lợi thế thương mại**a. Nguyên giá**

Tại ngày 01/01/2016 và tại ngày 31/12/2016

6.824.308.267

b. Giá trị hao mòn lũy

Tại ngày 01/01/2016

3.154.139.192

Khấu hao trong kỳ

682.430.828

Tại ngày 31/12/2016

3.836.570.020

c. Giá trị còn lại

Tại ngày 01/01/2016

3.670.169.075

Tại ngày 31/12/2016

2.987.738.247

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

12 . VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

Vay ngắn hạn

	Tại ngày 31/12/2016		Phát sinh		Tại ngày 01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (USD)	28.927.971.678	28.927.971.678	130.037.470.028	104.099.668.628	2.990.170.278	2.990.170.278
Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (VND)	1.380.000.000	1.380.000.000	27.560.000.000	32.785.300.000	6.605.300.000	6.605.300.000
Ngân hàng TMCP Đông Á (USD)	7.749.792.000	7.749.792.000	-	4.392.492.000	12.142.284.000	12.142.284.000
Cộng	38.057.763.678	38.057.763.678	157.597.470.028	141.277.460.628	21.737.754.278	21.737.754.278
Chi tiết các khoản vay tại ngày kết thúc năm tài chính như sau:						
Số/ngày của hợp đồng vay	Bên cho vay	Thời hạn vay	Lãi suất	Tại ngày 31/12/2016	Hình thức đảm bảo khoản vay	
01/2015/1658137/HETD ngày 05/10/2015	Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (USD)	12 tháng	3,0%	28.927.971.678	Tín chấp	
	Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (VND)	12 tháng	7,0%	1.380.000.000	Tín chấp	
H.0385/NT ngày 12/07/2014	Ngân hàng TMCP Đông Á (USD)	12 tháng	3,5%	7.749.792.000	Tín chấp	

Cộng 38.057.763.678



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Tại ngày 31/12/2016		Tại ngày 01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
13.1. Ngắn hạn				
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	579.048.962.455	579.048.962.455	674.323.095.430	674.323.095.430
Đối tượng khác	14.049.453.635	14.049.453.635	12.677.419.591	12.677.419.591
Cộng	593.098.416.090	593.098.416.090	687.000.515.021	687.000.515.021
13.2. Dài hạn				
Nhiều đối tượng	-	-	67.182.716	67.182.716
Cộng	-	-	67.182.716	67.182.716
13.3. Số nợ quá hạn chưa thanh toán				
Cty CP MCO Việt Nam	1.972.862.259	1.972.862.259	1.972.862.259	1.972.862.259
Cty CP Xây dựng và Phát triển Đô	4.243.455.937	4.243.455.937	4.243.455.937	4.243.455.937
Thị tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu				
Cộng	6.216.318.196	6.216.318.196	6.216.318.196	6.216.318.196

Ghi chú:

Phải trả người bán là các bên liên quan trình bày tại Thuyết minh VIII.3

14 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại ngày 01/01/2016		Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Tại ngày 31/12/2016
14.1. Thuế và các khoản phải nộp					
Thuế giá trị gia tăng	5.556.622.472	54.441.034.582	55.447.887.829	4.549.769.225	
Thuế xuất, nhập khẩu	-	117.960.192	117.960.192	-	
Thuế bảo vệ môi trường	49.416.374.050	720.279.444.015	702.501.064.365	67.194.753.700	
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	2.638.669.521	2.638.669.521	-	
Thuế thu nhập cá nhân	153.655.679	495.005.298	429.526.835	219.134.142	
Thuế khác	-	48.131.231	48.131.231	-	
Cộng	55.126.652.201	778.020.244.839	761.183.239.973	71.963.657.067	
14.2. Thuế và các khoản phải thu					
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.522.093.964	-	-	1.522.093.964	
Cộng	1.522.093.964	-	-	1.522.093.964	

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

15 . PHẢI TRẢ KHÁC**15.1. Ngắn hạn**

- BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ
- Các khoản phải trả, phải nộp khác
- + Tổng Công ty Dầu Việt Nam
- + Đối tượng khác

Cộng**15.2. Dài hạn**

- Nhận ký cược ký quỹ dài hạn

Cộng

Tại ngày
31/12/2016

383.795.126

5.177.944.963

90.361.693

5.087.583.270

5.561.740.089

270.000.000

270.000.000

Tại ngày
01/01/2016

135.547.753

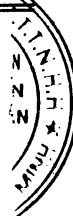
920.046.715

332.652.906

587.393.809

1.055.594.468

270.000.000

270.000.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

16 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

16.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu (*)	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	2.488.774.701.456	-	15.494.474.885	(1.571.052.349.839)	9.679.953.345	942.896.779.847
- Lợi nhuận tăng trong năm trước	-	-	-	(79.168.917.986)	-	(79.168.917.986)
- Điều chỉnh cho cổ đông không kiểm soát	-	-	(6.733.950.000)	3.347.681.938	(3.347.681.938)	-
- Phân loại lại	-	-	-	6.733.950.000	-	-
- Trích quỹ ngoài biểu vốn	-	-	-	(70.500.000)	(49.500.000)	(120.000.000)
- Cổ phiếu quỹ	-	(5.232.969.000)	-	-	(5.232.969.000)	(5.232.969.000)
- Giảm khác	-	-	-	(620.901.513)	(679.108.930)	(1.300.010.443)
Số dư cuối năm trước (Số dư đầu năm nay)	2.488.774.701.456	(5.232.969.000)	8.760.524.885	(1.640.831.037.400)	5.603.662.477	857.074.882.418
- Lợi nhuận tăng trong năm nay	-	-	-	(22.567.270.013)	-	(22.567.270.013)
- Điều chỉnh cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	611.143.987	(611.143.987)	-
- Tăng / Giảm khác	-	-	-	(2.044.913.014)	(151.562.403)	(2.196.475.417)
Số dư cuối năm	2.488.774.701.456	(5.232.969.000)	8.760.524.885	(1.664.832.076.440)	4.840.956.087	832.311.136.988

(*) Ghi chú: Thuyết minh chi tiết tình hình góp vốn như sau:

Tại ngày

31/12/2016

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Đã góp vốn

Chưa góp

2.600.000.000.000

2.488.774.701.456

111.225.298.544

Tại ngày 30/06/2016, vốn góp của chủ sở hữu chưa được Tập đoàn Dầu khí Việt Nam và Tổng Công ty Dầu Việt Nam góp đủ do chưa thực hiện quyết toán vốn liên quan đến cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Thương mại và Kỹ thuật Dầu tư Petec.

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

16.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	2.353.025.701.456	2.353.025.701.456
Ngân hàng TMCP Đại Dương	64.792.860.000	64.792.860.000
Công ty CP Kho vận Petec	5.490.270.000	5.490.270.000
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	3.787.680.000	3.787.680.000
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	3.388.970.000	3.388.970.000
Nguyễn Anh Tuấn	2.990.270.000	2.990.270.000
Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu	2.790.920.000	2.790.920.000
Công ty CP Bất động sản và Kỹ thuật Xăng dầu	2.491.890.000	2.491.890.000
Công ty CP Xuất nhập khẩu Thủ Đức	1.993.510.000	1.993.510.000
Công ty CP Thương nghiệp Cà Mau	1.993.510.000	1.993.510.000
Công ty CP Bảo hiểm Nhà Rồng	1.993.510.000	1.993.510.000
Công ty CP Dịch vụ và TM Hải Bình	1.495.130.000	1.495.130.000
Công ty CP Âu Lạc	1.000.000.000	1.000.000.000
Cổ đông khác	41.540.480.000	41.540.480.000
Cộng	2.488.774.701.456	2.488.774.701.456

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

	Năm nay	Năm trước
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	2.488.774.701.456	2.488.774.701.456
+ Vốn góp tăng trong năm	-	-
+ Vốn góp giảm trong năm	-	-
+ Vốn góp cuối năm	2.488.774.701.456	2.488.774.701.456
- Cổ tức lợi nhuận đã chia	-	-

16.4. Cổ phiếu

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	-	-
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	248.877.470	248.877.470
+ Cổ phiếu phổ thông	248.877.470	248.877.470
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	(523.297)	(523.297)
+ Cổ phiếu phổ thông	(523.297)	(523.297)
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	248.354.173	248.354.173
+ Cổ phiếu phổ thông	248.354.173	248.354.173
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

16.5. Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông : không công bố
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi : không phát sinh
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận : không phát sinh

16.6. Các quỹ của doanh nghiệp

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
- Quỹ đầu tư phát triển	8.760.524.885	8.760.524.885
- Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	-	-
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-

17 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**17.1. Tài sản nhận giữ hộ**

Tại thời điểm kết thúc năm tài chính, Công ty nhận giữ hộ các tài sản như sau:

Tài sản	ĐVT	Số lượng	Chất lượng	Ghi chú
Xăng 92 không chì	Lít	29.100.316	Tốt	
Xăng 95 không chì	Lít	727.435	Tốt	
Xăng E5	Lít	736.107	Tốt	
Dầu DO 0,05%S	Lít	38.038.135	Tốt	
Dầu FO 3,5 %S	Kg	9.662.779	Tốt	
Dầu FO 3%S	Kg	20.719	Tốt	

17.2. Ngoại tệ các loại

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
- USD	230.002,14	5.468,00
- EUR	531,19	554,00
- SGD	380,40	404,00



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Đơn vị tính: VND

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**Doanh thu**

- Doanh thu bán hàng hóa xăng dầu
- Doanh thu dịch vụ thương mại khác
- Doanh thu hoạt động khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
3.157.012.864.854	4.062.559.842.665
278.240.072.470	240.397.035.513
477.800.137	39.965.554.634
3.435.730.737.461	4.342.922.432.812

Ghi chú:

Doanh thu phát sinh trong kỳ đối với các bên liên quan trình bày tại Thuyết minh VIII.3

2. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

- Hàng bán bị trả lại

Cộng

Năm nay	Năm trước
-	2.642.749.274
-	2.642.749.274

3. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

- Giá vốn hàng hóa xăng dầu đã bán
- Giá vốn dịch vụ thương mại khác
- Giá vốn hoạt động khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
3.066.711.759.550	4.012.226.232.053
224.735.870.335	214.833.868.752
584.018.177	21.399.394.874
3.292.031.648.062	4.248.459.495.679

4. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

- Lãi tiền gửi, tiền cho vay
- Cổ tức, lợi nhuận được chia
- Lãi bán các khoản đầu tư
- Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện

Cộng

Năm nay	Năm trước
862.363.664	324.350.020
3.015.086.900	2.126.000.000
9.252.672.935	10.012.930.786
1.827.197.873	2.295.968.888
14.957.321.372	14.759.249.694

5. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

- Lãi tiền vay
- Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện
- Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư
- Lãi chậm thanh toán
- Chi phí tài chính khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
801.445.875	987.579.715
1.966.336.351	2.857.628.640
58.942.439	(20.863.005.571)
-	4.885.006.786
1.124.100.122	2.860.251.399
119.642.890	637.726.642
4.070.467.677	(8.634.812.389)

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

6. THU NHẬP KHÁC

- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ
- Tiền phạt thu được, bồi thường
- Các khoản khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
1.026.856.660	518.000
150.586.922	257.565.856
329.332.027	2.832.495.961
1.506.775.609	3.090.579.817

7. CHI PHÍ KHÁC

- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ
- Các khoản bị phạt
- Các khoản khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
-	-
17.623.455	67.683.638
133.991.414	69.027.011
151.614.869	136.710.649

8. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**8.1. Chi phí bán hàng**

- Chi phí nguyên, vật liệu
- Chi phí công cụ, dụng cụ
- Chi phí nhân viên
- Chi phí khấu hao
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Các khoản chi phí bán hàng khác

Cộng

Năm nay	Năm trước
3.799.861.647	2.654.844.687
5.836.422.616	8.857.681.309
52.624.378.358	59.560.108.546
32.865.001.139	34.954.926.170
9.532.466.976	11.229.434.073
39.265.843.223	35.334.621.475
143.923.973.959	152.591.616.260

8.2. Chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí nguyên, vật liệu
- Chi phí công cụ, dụng cụ
- Chi phí nhân viên
- Chi phí khấu hao
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Thuế, phí, lệ phí
- Chi phí dự phòng, hoàn nhập dự phòng
- Các khoản chi phí QLDN khác

Cộng

959.418.071	1.048.235.134
2.712.870.698	3.008.860.099
18.427.828.239	16.351.808.075
2.236.132.147	2.667.200.262
4.811.325.704	4.378.492.133
4.160.501.262	2.238.191.888
(4.495.980.083)	12.378.961.420
11.092.931.184	11.879.316.825
39.905.027.222	53.951.065.836

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

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

- Chi phí nguyên liệu, vật liệu
- Chi phí nhân công
- Chi phí khấu hao TSCĐ
- Chi phí dịch vụ mua ngoài
- Chi phí bằng tiền khác

Năm nay	Năm trước
13.308.573.032	15.569.621.229
71.052.206.597	79.438.882.492
35.101.133.286	42.735.038.529
14.343.792.680	45.378.843.137
50.023.295.586	23.420.296.709
183.829.001.181	206.542.682.096

Cộng

10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành
- Điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay

Năm nay	Năm trước
-	-
-	-
-	-

Cộng

Thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định như sau:

- Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN

Năm nay	Năm trước
(22.567.270.013)	(79.168.917.986)

- + Các khoản điều chỉnh tăng

Chi phí không hợp lý, hợp lệ, tiền phạt

- + Các khoản điều chỉnh giảm

Cổ tức, lợi nhuận được chia

385.662.557	211.571.975
385.662.557	211.571.975
5.132.611.100	8.727.194.838
5.132.611.100	8.727.194.838

- Chuyển lỗ các năm trước

- Tổng thu nhập chịu thuế

-	-
(27.314.218.556)	(87.684.540.849)

- Lỗ tính thuế

-	(74.077.687.748)
---	------------------

- Thuế suất

20%	22%
-----	-----

- Thuế TNDN hiện hành tính trên thu nhập chịu thuế kỳ này

-	-
---	---

Tại ngày 31/12/2016, Công ty có khoản lỗ tính thuế là 1.700.827.879.471 đồng có thể sử dụng để khấu trừ vào lợi nhuận tính thuế trong tương lai. Không có tài sản thuế thu nhập hoãn lại nào được ghi nhận cho khoản lỗ này vì Công ty không chắc chắn về khoản lợi nhuận tính thuế trong tương lai.

**Lỗ tính thuế
các kỳ**

- Lỗ tính thuế năm 2012
- Lỗ tính thuế năm 2013
- Lỗ tính thuế năm 2014
- Lỗ tính thuế năm 2015
- Lỗ tính thuế năm 2016

895.738.698.352
517.443.248.942
186.254.025.873
74.077.687.748
27.314.218.556
1.700.827.879.471

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

11 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	(21.956.126.026)	(75.821.236.048)
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế	-	-
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	248.354.173	248.877.470
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(88)	(305)

12 . LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	(21.956.126.026)	(75.821.236.048)
Quỹ khen thưởng, phúc lợi trích từ lợi nhuận sau thuế	-	-
Số lượng CP phổ thông dự kiến phát hành thêm	-	-
Số lượng CP phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	248.354.173	248.877.470
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	(88)	(305)

VII . THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**1 . Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng tới Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong tương lai**

Không phát sinh.

2 . Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không sử dụng

Không phát sinh.

3 . Số tiền đi vay thực thu trong kỳ

- Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường

Năm nay
157.597.470.028

4 . Số tiền đã trả thực gốc vay trong kỳ

- Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường

Năm nay
141.277.460.628

VIII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: không có****2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm: không có**

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

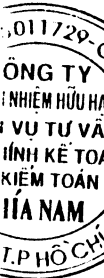
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

3 . Thông tin về các bên liên quan**3.1. Bên có liên quan****Bên liên quan****Mối quan hệ**

Tổng Công ty Dầu Việt Nam	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Petec Bình Định	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Kho vận Petec	Công ty liên kết
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Bình	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Dầu nhờn PV Oil Lube	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Nguyên	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Thọ	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Quảng Ninh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hải Phòng	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bình Thuận	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Yên	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Dầu khí Mê Kông	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Trà Vinh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thừa Thiên - Huế	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Tây Ninh	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Cái Lân	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Kiên Giang	Công ty cùng Tập đoàn
Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thủ Đức	Công ty cùng Tập đoàn



Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

3.2. Giao dịch với bên có liên quan

- Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc như sau:

	Năm nay	Năm trước
Lương, thưởng và các khoản phúc lợi khác	2.118.725.000	2.090.519.000

- Các giao dịch chủ yếu giữa Công ty với các bên có liên quan trong năm tài chính như sau:

Bên liên quan	Năm nay	Năm trước
Bán hàng và cung cấp dịch vụ		
<i>Công ty mẹ</i>		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	5.746.552.530	5.970.002.460
<i>Công ty liên kết</i>		
Công ty Cổ phần Petec Bình Định	47.514.918.900	105.485.358.625
Công ty Cổ phần Kho vận Petec	54.773.559.908	87.709.877.840
<i>Công ty cùng Tập đoàn</i>		
Công ty Cổ phần Dầu khí Mê Kông	54.545.455	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vĩnh Long	-	31.404.108
Công ty CP Dầu nhờn PVOIL	20.400.008	20.420.499
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bạc Liêu	-	39.855.886.359
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Giang	-	30.885.161
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí An Giang	-	27.292.728
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	-	253.692
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Nguyên	12.338.578.092	4.097.192.930
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Trà Vinh	3.635.482.000	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bình Thuận	25.704.668.217	20.131.311.326
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa	2.324.574.239	21.875.201.465
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	69.084.626.000	67.943.345.437
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu	25.515.515.556	471.357.042
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	34.576.149.238	32.946.366.019
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thừa Thiên - Huế	3.977.500.000	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Bình	457.339.253	5.453.600.222
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định	48.779.776.499	1.191.644.918
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Tây Ninh	440.285	58.285.422
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Cái Lân	11.287.581	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Thọ	556.673.839	1.856.583.826
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Yên	708.124.000	697.100.000
Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thủ Đức	18.790.150.000	19.235.450.000

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**Năm 2016**

Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Quảng Ninh	232.363.212	6.130.203.143
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hải Phòng	84.609.842.437	69.254.404.268
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	181.397.505	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng	-	1.082.304
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Kiên Giang	-	17.142.078
Mua hàng và dịch vụ		
Công ty mẹ		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	3.015.892.857.538	3.680.505.923.173
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần Kho vận Petec	240.000.000	-
Công ty cùng Tập đoàn		
Công ty Cổ phần Dầu khí Mê Kông	1.733.574.225	355.324.525
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng	65.304.107	24.370.829
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bình Thuận	3.149.090.910	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Yên	1.259.878.921	709.362.097
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	661.456.921	381.930.302
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	5.293.381.860	2.650.712.505
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vĩnh Long	-	6.094.457
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa	-	5.001.450.826
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	-	123.600.000
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thừa - Thiên Huế	-	5.625.122
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Bình	-	6.052.318
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Cái Lân	-	46.149.480
Công ty CP Dầu nhờn PVOIL	734.627.642	500.959.438
Lãi chậm thanh toán		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	1.124.100.122	2.860.251.399

Mẫu số B 09a - DN/HN

(Ban hành theo Thông tư 202/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

- Tại ngày kết thúc năm tài chính, tình hình công nợ giữa Công ty với các bên có liên quan như sau:

Bên liên quan	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
Các khoản phải thu		
Công ty liên kết		
Công ty Cổ phần Petec Bình Định	176.718.300	3.915.283.810
Công ty Cổ phần Kho vận Petec	7.412.581.094	7.475.585.524
Công ty cùng Tập đoàn		
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Bình	50.631.890	18.975.135
Công ty Cổ phần Dầu nhờn PV Oil Lube	870.925	22.237.702
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Ninh Bình	-	105.811.240
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thái Nguyên	179.904.648	67.278.681
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu	54.886.567	36.238.657
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	125.568.268	198.056.747
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định	12.205.539.805	14.535.522.056
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Thọ	-	287.316.284
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Quảng Ninh	24.113.157	555.311.172
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hải Phòng	96.917.322	5.523.181.078
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Bình Thuận	96.345.552	77.471.748
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa	257.835.488	128.937.114
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Trà Vinh	30.200	-
Công ty Cổ phần Thương mại Xuất nhập khẩu Thủ Đức	8.353.400.000	-
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Sài Gòn	-	1.000
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Kiên Giang	-	18.856.285
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Tây Ninh	-	30.494.450
Các khoản phải thu khác		
Công ty mẹ		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	150.000.000	-
Công ty cùng Tập đoàn		
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	170.283.513.359	170.283.513.359
Công ty Cổ phần Kho vận Petec	2.502.000.000	2.766.000.000
Các khoản phải trả		
Công ty mẹ		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	579.048.962.455	674.323.095.430
Công ty cùng Tập đoàn		
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Phú Yên	176.937.158	113.844.951
Công ty Cổ phần Dầu khí Mê Kông	38.696.419	11.698.541
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng	10.279.959	3.436.507
Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu Dầu khí Việt Nam	1.380.318.033	395.921.924
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	176.715.347	38.770.870
Công ty Cổ phần Dầu nhờn PV Oil Lube	152.973.237	3.985.843
Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Cái Lân	-	49.765.168
Các khoản phải trả khác		
Công ty mẹ		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	90.361.693	332.652.906

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

4. QUẢN LÝ RỦI RO CỦA CÔNG TY

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

Rủi ro trọng yếu phát sinh từ các công cụ tài chính của Công ty là rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Tổng Giám đốc Công ty xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro trên như sau:

4.1. 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 và giá cả. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

a. Rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số 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 các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Giá trị ghi sổ của các tài sản và công nợ phải trả bằng tiền có gốc bằng tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	Tài sản		Nợ phải trả	
	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016 ¹
USD	16.904.087.672	5.977.272.927	36.752.944.158	15.132.454.278
EUR	13.245.965	13.936.520	-	-
SGD	6.007.430	6.397.222	-	-

Độ nhạy về ngoại tệ

Tỷ lệ áp dụng để tính độ nhạy đối với ngoại tệ được Ban Tổng Giám đốc xác định là 2%. Khi đó, Ban Tổng Giám đốc nhận thấy sự chênh lệch tỷ giá hối đoái này sẽ ảnh hưởng đến các khoản mục bằng tiền có gốc ngoại tệ còn tồn tại cuối kỳ.

Phân tích biến động rủi ro tỷ giá cho USD, EUR và SGD không có ảnh hưởng trọng yếu dẫn đến lỗ trước thuế của Công ty.

b. Rủi ro về giá**Rủi ro về giá cổ phiếu**

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như ngành nghề kinh doanh để đầu tư. Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong nước để phục vụ cho mục đích sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

4.2. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc một 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 31/12/2016 Công ty có khoản rủi ro tín dụng khá lớn từ các khách hàng kinh doanh xăng dầu như trình bày tại Thuyết minh V.2 và V.6.

4.3. 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 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 kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ 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 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 số 01 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.

	< 1 năm	Từ 01 - 05 năm	> 5 năm	Cộng
Tại ngày 31/12/2016				
Tiền và các khoản tương đương tiền	23.303.167.973	-	-	23.303.167.973
Phải thu khách hàng và phải thu khác	296.324.900.096	19.957.827.953	-	316.282.728.049
Đầu tư dài hạn khác	-	40.428.056.282	-	40.428.056.282
Tổng cộng	319.628.068.069	60.385.884.235	-	380.013.952.304
Các khoản vay	38.057.763.678	-	-	38.057.763.678
Phải trả người bán và phải trả khác	598.660.156.179	270.000.000	-	598.930.156.179
Tổng cộng	636.717.919.857	270.000.000	-	636.987.919.857
Chênh lệch thanh khoản thuần	(317.089.851.788)	60.115.884.235	-	(256.973.967.553)

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

Tại ngày 01/01/2016

Tiền và các khoản tương đương tiền	20.706.626.494	-	-	20.706.626.494
Phải thu khách hàng và phải thu khác	314.702.112.163	20.122.827.953	-	334.824.940.116
Đầu tư dài hạn khác	-	40.428.056.282	-	40.428.056.282
Tổng cộng	335.408.738.657	60.550.884.235	-	395.959.622.892
Các khoản vay	21.737.754.278	-	-	21.737.754.278
Phải trả người bán và phải trả khác	688.056.109.489	270.000.000	-	688.326.109.489
Tổng cộng	709.793.863.767	270.000.000	-	710.063.863.767
Chênh lệch thanh khoản thuần	(374.385.125.110)	60.280.884.235	-	(314.104.240.875)

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức cao. Tuy nhiên, do một phần khoản phải trả được phát sinh từ các bên liên quan như trình bày ở Thuyết minh VIII.3. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

4.4. Hệ số đòn bẩy tài chính

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

	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
Các khoản vay	38.057.763.678	21.737.754.278
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	23.303.167.973	20.706.626.494
Nợ thuần	14.754.595.705	1.031.127.784
Vốn chủ sở hữu	827.470.180.901	851.471.219.941
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,0178	0,0012

5. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính như sau:

	Giá trị sổ sách	
	Tại ngày 31/12/2016	Tại ngày 01/01/2016
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	23.303.167.973	20.706.626.494
Phải thu khách hàng và phải thu khác	316.282.728.049	334.824.940.116
Đầu tư dài hạn khác	40.428.056.282	40.428.056.282
Tổng cộng	380.013.952.304	395.959.622.892
Nợ phải trả tài chính		
Các khoản vay	38.057.763.678	21.737.754.278
Phải trả người bán và phải trả khác	598.930.156.179	688.326.109.489
Tổng cộng	636.987.919.857	710.063.863.767

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm 2016

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành 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 210/2009/TT-BTC 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.

6. ĐIỀU CHỈNH TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH NĂM TRƯỚC DO CÁC THAY ĐỔI TRONG CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CỦA NĂM NAY

7. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

8. SỐ LIỆU SO SÁNH

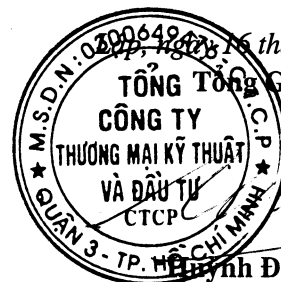
Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được Công ty TNHH Deloitte Việt Nam kiểm toán.

Người lập biểu

Khưu Kim Huệ

Kế toán trưởng

Bùi Minh Hiệp



16 tháng 01 năm 2017

TỔNG Giám đốc

**CÔNG TY
THƯƠNG MẠI KỸ THUẬT
VÀ ĐẦU TƯ
CTCP**

Nguyễn Đức Trường