

**CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI XĂNG DẦU
ĐƯỜNG THỦY PETROLIMEX**

**Báo cáo tài chính
cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019
đã được soát xét**



MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	02 – 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
Bảng cân đối kế toán	05 – 06
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	07
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	08
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính	09 – 33



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ Phần Vận Tải Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 đã được soát xét bởi các kiểm toán viên độc lập.

Khái quát

Công ty Cổ phần Vận Tải Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex được chuyển từ doanh nghiệp Nhà nước – Xi nghiệp sửa chữa và vận tải xăng dầu trực thuộc Công ty Vận tải Xăng dầu Vitaco theo Quyết định số 151/1999/QĐ-TTG ngày 09 tháng 07 năm 1999 của Thủ tướng Chính phủ. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 063350 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 30 tháng 09 năm 1999, và giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi mới nhất là lần thứ 21 để ngày 18 tháng 05 năm 2018 (Mã số doanh nghiệp: 0301825283).

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 7 toà nhà số 322 Điện Biên Phủ, Phường 22, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có Công ty con sau:

Tên Công ty	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ (Triệu đồng)	Tỷ lệ sở hữu
Công ty TNHH Một thành viên Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Đóng tàu và thương mại	10.000	100%

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban kiểm soát trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị:

Ông Phạm Việt Khoa	Chủ tịch
Ông Phan Văn Kỳ	Thành viên
Bà Đặng Thị Xuân Hương	Thành viên
Ông Đỗ Văn Long	Thành viên
Ông Đàm Trọng Nghĩa	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc:

Bà Đặng Thị Xuân Hương	Tổng Giám đốc	Từ ngày 01/02/2019
Ông Bùi Hoàng Hào	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Đỗ Văn Long	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Duy Hải	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Đàm Trọng Nghĩa	Phó Tổng Giám đốc	

Ban kiểm soát:

Ông Hoàng Anh Tuấn	Trưởng ban
Ông Trần Văn Trọng	Thành viên
Ông Phạm Ngọc Sinh	Thành viên

Kiểm toán viên

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) đã thực hiện soát xét Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 cho Công ty.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc đối với báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính 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 trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- 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;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ khi không thích hợp để cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động;
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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 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 đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2019

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Đặng Thị Xuân Hương

Tổng Giám đốc

Số : 226/BCSX/TC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Vận Tài Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Vận Tài Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex được lập ngày 12 tháng 08 năm 2019, từ trang 05 đến trang 33, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Vận Tài Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2019 và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng 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 giữa niên độ.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2019

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính
Kế toán và Kiểm toán Nam Việt



Nguyễn Minh Tiến

Chúng nhận đăng ký hành nghề số:
0547-2018-152-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		65.655.434.858	78.640.341.630
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	16.461.377.760	23.772.751.847
1. Tiền	111		11.461.377.760	18.772.751.847
2. Các khoản tương đương tiền	112		5.000.000.000	5.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		19.467.129.629	30.288.957.658
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03a	19.155.656.329	22.342.941.515
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		205.878.010	7.855.829.997
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04a	336.344.548	320.935.404
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.05	(230.749.258)	(230.749.258)
IV. Hàng tồn kho	140		29.211.374.364	22.757.071.607
1. Hàng tồn kho	141	V.06	29.211.374.364	22.757.071.607
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		515.553.105	1.821.560.518
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.08	515.553.105	1.749.995.951
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	71.564.567
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		304.484.124.064	301.510.113.374
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		33.400.000	33.400.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.04c	33.400.000	33.400.000
II. Tài sản cố định	220		294.122.922.064	291.148.911.374
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07	294.122.922.064	291.148.911.374
- Nguyên giá	222		522.627.943.846	499.568.264.400
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(228.505.021.782)	(208.419.353.026)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.02	10.327.802.000	10.327.802.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		10.000.000.000	10.000.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		327.802.000	327.802.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		370.139.558.922	380.150.455.004

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		166.444.326.067	164.315.493.144
I. Nợ ngắn hạn	310		70.133.126.067	68.038.943.144
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	16.165.098.082	12.033.192.837
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		100.819.195	323.923.625
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	2.725.854.816	1.933.742.742
4. Phải trả người lao động	314		7.354.200.256	8.251.693.895
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	714.677.286	833.816.389
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	3.690.918.541	2.557.141.466
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.09a	20.418.700.000	40.766.000.000
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.14	15.020.032.701	-
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3.942.825.190	1.339.432.190
II. Nợ dài hạn	330		96.311.200.000	96.276.550.000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.09b	96.311.200.000	96.276.550.000
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		203.695.232.855	215.834.961.860
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.15	203.695.232.855	215.834.961.860
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		153.604.780.000	153.604.780.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		153.604.780.000	153.604.780.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		342.666.555	342.666.555
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		31.336.654.894	24.387.006.924
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		18.411.131.406	37.500.508.381
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.736.120.176	2.736.120.176
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		15.675.011.230	34.764.388.205
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		370.139.558.922	380.150.455.004

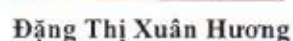
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Trần Minh Vũ

Nguyễn Thị Hiền

BẢO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	344.207.469.069	258.215.945.471
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		344.207.469.069	258.215.945.471
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	309.951.517.271	218.402.220.739
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		34.255.951.798	39.813.724.732
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	1.824.496.887	2.397.076.061
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	5.524.777.400	6.791.424.270
Trong đó : Chi phí lãi vay	23		5.447.005.641	6.413.225.395
8. Chi phí bán hàng	25	VI.07b	267.793.580	186.837.271
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.07a	10.850.435.733	9.006.818.295
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19.437.441.972	26.225.720.957
11. Thu nhập khác	31	VI.05	2.064.187.012	2.476.749.288
12. Chi phí khác	32	VI.06	169.750.171	933.592.980
13. Lợi nhuận khác	40		1.894.436.841	1.543.156.308
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		21.331.878.813	27.768.877.265
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.09	4.063.678.818	5.191.689.243
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		17.268.199.995	22.577.188.022

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Trần Minh Vũ

Nguyễn Thị Hiền

Đặng Thị Xuân Hương



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		21.331.878.813	27.768.877.265
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ	02		20.130.860.756	20.663.646.838
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		75.658.199	376.956.628
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.822.383.327)	(2.395.833.814)
- Chi phí lãi vay	06		5.447.005.641	6.413.225.395
3. Lợi nhuận (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		45.163.020.082	52.826.872.312
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		10.883.355.767	2.407.044.727
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(6.454.302.757)	2.925.032.099
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		19.586.505.560	10.841.548.629
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.234.442.846	1.173.573.401
- Tiền lãi vay đã trả	14		(5.566.144.744)	(6.439.577.622)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(3.796.939.482)	(3.005.184.411)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(3.763.819.000)	(1.920.002.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		57.286.118.272	58.809.307.135
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(23.104.871.446)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		-	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.826.698.397	2.406.333.814
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(21.278.173.049)	2.406.333.814
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(20.384.700.000)	(20.230.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(22.936.732.870)	(24.370.645.360)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(43.321.432.870)	(44.600.645.360)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(7.313.487.647)	16.614.995.589
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		23.772.751.847	19.560.914.059
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		2.113.560	1.242.247
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		16.461.377.760	36.177.151.895

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Trần Minh Vũ

Nguyễn Thị Hiền

Đặng Thị Xuân Hương

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Vận Tải Xăng Dầu Đường Thủy Petrolimex được chuyển từ doanh nghiệp Nhà nước – Xí nghiệp sửa chữa và vận tải xăng dầu trực thuộc Công ty Vận tải Xăng dầu Vitaco theo Quyết định số 151/1999/QĐ-TTG ngày 09 tháng 07 năm 1999 của Thủ tướng Chính phủ. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 063350 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 30 tháng 09 năm 1999, và giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi mới nhất là lần thứ 21 đề ngày 18 tháng 05 năm 2018 (Mã số doanh nghiệp: 0301825283).

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 7 toà nhà số 322 Điện Biên Phủ, P.22, Q.Bình Thạnh, TP. Hồ Chí Minh.

2. Lĩnh vực kinh doanh: Thương mại và dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Kinh doanh vận tải xăng dầu đường thủy;
- Dịch vụ sửa chữa, nâng cấp phương tiện vận tải thủy, súc rửa tàu; kinh doanh vật tư, thiết bị phục vụ cho ngành; kinh doanh sửa chữa giàn khoan và các thiết bị dầu khí;
- Kinh doanh đại lý mua bán các sản phẩm dầu khí;
- Xây dựng, lắp đặt sửa chữa các công trình công nghiệp, dân dụng, công trình thủy, kho xăng dầu; kinh doanh xăng dầu cho các tàu biển, tàu sông;
- Đại lý tàu biển, cung ứng tàu biển, lai dắt tàu biển; đóng mới, sửa chữa phương tiện vận tải thủy, tàu đánh cá; dịch vụ kho bãi, cầu cảng, bến neo đậu tàu;
- Sửa chữa thiết bị, phương tiện đánh bắt thủy sản; đại lý mua bán sản phẩm xăng dầu cho tàu, thuyền nước ngoài. Sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng (không sản xuất tại thành phố Hồ Chí Minh); san lấp mặt bằng; dịch vụ súc rửa vệ sinh tàu dầu, thu gom xử lý cặn dầu, dầu lẫn nước (không xử lý tại thành phố Hồ Chí Minh); ứng cứu tàu tràn;
- Mua bán gas hóa lỏng; mua bán nguyên liệu chế phẩm dầu nhờn; mua bán kim loại màu, sắt thép, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), vật tư – thiết bị phục vụ ngành công – nông nghiệp (không hoạt động xuất nhập khẩu thiết bị ngành in, không mua bán thuốc bảo vệ thực vật), sản phẩm nông-lâm-thủy hải sản, phế liệu (không mua bán phế liệu tại trụ sở);
- Sản xuất, mua bán dụng cụ, quần áo bảo hộ lao động (trừ tẩy nhuộm), thiết bị phòng cháy chữa cháy; mua bán: than, gỗ, sản phẩm bằng gỗ, hàng thủ công mỹ nghệ mây tre lá nứa, rượu (không kinh doanh dịch vụ ăn uống).

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: dưới 12 tháng.

5. Cấu trúc doanh nghiệp:

Công ty có Công ty con sau:

Tên Công ty	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ (Triệu đồng)	Tỷ lệ sở hữu
Công ty TNHH Một thành viên Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Đóng tàu và thương mại	10.000	100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, các chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo Báo cáo tài chính được lập và trình bày phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản và nợ phải trả được quy đổi theo tỷ giá bán của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố vào ngày kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ tại thời điểm cuối kỳ được kết chuyển vào doanh thu hoặc chi phí tài chính trong kỳ.

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

Tiền và tương đương tiền bao gồm: tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

a) Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn.

c) Đầu tư vào công ty con; Công ty liên doanh, liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát

Cho mục đích của báo cáo tài chính riêng này, các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp.

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng tổn thất khoản đầu tư. Dự phòng tổn thất khoản đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng tổn thất khoản đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ trước đó đã được lập dự phòng. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi không làm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vượt quá giá trị ghi sổ của chúng khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

d) 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 vào công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo nguyên giá trừ các khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác. Khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được trích lập theo qui định hiện hành.

4. Nguyên tắc kế toán các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên các báo cáo tài chính theo giá trị sổ sách các khoản phải thu từ khách hàng và các khoản phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc năm tài chính. Tăng hoặc giảm số tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả kinh doanh.

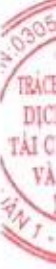
Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo Tài chính.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính 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 chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

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

- Máy móc thiết bị	03 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 12 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05 năm

7. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

8. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.

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

9. Nguyên tắc ghi nhận các khoản nợ vay

Các khoản nợ vay tại thời điểm báo cáo:

- Có thời hạn thanh toán dưới 1 năm hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là vay ngắn hạn;
- Có thời hạn thanh toán trên 1 năm hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh được phân loại là vay dài hạn.

Trường hợp khoản nợ vay bằng ngoại tệ thì tại thời điểm cuối kỳ các khoản nợ vay có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá bán ra của Ngân hàng Thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi 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.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi 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 Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản mục này dùng để phản ánh các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Tài khoản này không phản ánh các khoản thuế được giảm trừ vào doanh thu như thuế GTGT đầu ra phải nộp tính theo phương pháp trực tiếp.

Việc điều chỉnh giảm doanh thu được thực hiện như sau:

- Khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì doanh nghiệp được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

+ Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán phải coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).

+ Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

12. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư; giá thành sản xuất của sản phẩm xây lắp (đối với doanh nghiệp xây lắp) bán trong kỳ. Ngoài ra, còn phản ánh các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh bất động sản đầu tư như: Chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động (trường hợp phát sinh không lớn); chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

14. 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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động bao gồm Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp dự tính sẽ áp dụng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

cho kỳ tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

16. Báo cáo bộ phận

Báo cáo theo bộ phận bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hoặc một bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý: Là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có chịu rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

17. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu ngắn hạn, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

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

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ 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.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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.

CÔNG TY CP VẬN TẢI XĂNG DẦU ĐƯỜNG THỦY PETROLIMEX

322 Điện Biên Phủ, P.22, Q. Bình Thạnh, TP. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	338.317.779	93.397.036
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.123.059.981	18.679.354.811
Các khoản tương đương tiền (*)	5.000.000.000	5.000.000.000
Cộng	16.461.377.760	23.772.751.847

(*): Khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng tại các ngân hàng.

2. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư tài chính dài hạn

Đầu tư vào công ty con	30/06/2019		01/01/2019	
	Tỷ lệ quyền BQ	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Công ty TNHH MTV Đồng tàu và Thương mại Petrolimex	100%	10.000.000.000	11.602.456.560	-
Cộng		10.000.000.000	11.602.456.560	-

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cổ phần	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Đầu tư cổ phiếu Công ty CP Vận tải XD Đồng Tháp	30.560	327.802.000	327.802.000	-
Cộng		327.802.000	327.802.000	-



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3. Phải thu của khách hàng**

a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	10.909.936.026	13.476.690.156
Công ty CP Nhiên liệu bay Petrolimex	1.397.199.088	3.366.342.850
Công ty TNHH MTV Dầu khí TP.Hồ Chí Minh	6.225.014.603	5.106.453.057
Các khách hàng khác	623.506.612	393.455.452
Cộng	19.155.656.329	22.342.941.515

b) Phải thu của khách hàng ngắn hạn là các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Bên liên quan	Phải thu về dịch vụ vận tải	10.909.936.026	13.476.690.156
Cộng			10.909.936.026	13.476.690.156

4. Phải thu khác

a) Phải thu ngắn hạn khác	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Phải thu về hao hụt hàng hóa	18.947.462	-
Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	3.698.630	8.013.700
Tạm ứng	137.500.000	132.500.000
Phải thu khác	176.198.456	180.421.704
Cộng	336.344.548	320.935.404

b) Phải thu của khách hàng ngắn hạn là các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
Công ty TNHH MTV Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Công ty con	Phải thu KPCĐ	27.938.887	24.335.287
Cộng			27.938.887	24.335.287

c) Phải thu dài hạn khác

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Ký quỹ, ký cược dài hạn	33.400.000	33.400.000
Cộng	33.400.000	33.400.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

5. Nợ xấu (*)

	30/06/2019			01/01/2019			Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	
Công ty Samoeun Vina	163.394.500	-	163.394.500	163.394.500	-	163.394.500	
Công ty Sửa chữa tàu Xuân Việt 2	67.354.758	-	67.354.758	67.354.758	-	67.354.758	
Cộng	230.749.258	-	230.749.258	230.749.258	-	230.749.258	

(*) Công ty đã trích lập dự phòng 100% giá trị các khoản phải thu khó đòi.

6. Hàng tồn kho

	30/06/2019		01/01/2019		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Nhiên liệu, vật liệu	23.080.835.468	-	19.985.590.899	-	
Hàng hóa	6.130.538.896	-	2.771.480.708	-	
Cộng	29.211.374.364	-	22.757.071.607	-	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**7. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình			
Số dư đầu kỳ	499.214.275.462	353.988.938	499.568.264.400
Số tăng trong kỳ	23.104.871.446	-	23.104.871.446
- Mua trong kỳ	23.104.871.446	-	23.104.871.446
Số giảm trong kỳ	-	45.192.000	45.192.000
- Thanh lý, nhượng bán	-	45.192.000	45.192.000
Số dư cuối kỳ	522.319.146.908	308.796.938	522.627.943.846
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	208.078.923.418	340.429.608	208.419.353.026
Số tăng trong kỳ	20.117.301.426	13.559.330	20.130.860.756
- Khấu hao trong kỳ	20.117.301.426	13.559.330	20.130.860.756
Số giảm trong kỳ	-	45.192.000	45.192.000
- Thanh lý, nhượng bán	-	45.192.000	45.192.000
Số dư cuối kỳ	228.196.224.844	308.796.938	228.505.021.782
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình			
Tại ngày đầu kỳ	291.135.352.044	13.559.330	291.148.911.374
Tại ngày cuối kỳ	294.122.922.064	-	294.122.922.064

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
- GTCL cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:	268.927.376.252	287.451.044.594
- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:	78.620.961.053	54.924.040.023

8. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước ngắn hạn	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Chi phí bảo hiểm	154.343.306	1.741.693.709
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	361.209.799	8.302.242
Cộng	515.553.105	1.749.995.951

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

9. Vay và nợ thuế tài chính

Đơn vị tính: VND

a) Vay ngắn hạn	Phát sinh trong kỳ				01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay dài hạn đến hạn trả						
Vay PGBank - CN Sài Gòn (*)	12.479.700.000	12.479.700.000	-	12.479.700.000	24.959.400.000	24.959.400.000
Vay SHB - CN Thăng Long (**)	7.939.000.000	7.939.000.000	37.400.000	7.905.000.000	15.806.600.000	15.806.600.000
Cộng	20.418.700.000	20.418.700.000	37.400.000	20.384.700.000	40.766.000.000	40.766.000.000
b) Vay dài hạn						
	Phát sinh trong kỳ				01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay PGBank - CN Sài Gòn (*)	88.605.700.000	88.605.700.000	-	-	88.605.700.000	88.605.700.000
Vay SHB - CN Thăng Long (**)	7.705.500.000	7.705.500.000	34.650.000	-	7.670.850.000	7.670.850.000
Cộng	96.311.200.000	96.311.200.000	34.650.000	-	96.276.550.000	96.276.550.000

Chi tiết số dư các khoản vay:

(*): Là khoản vay dài hạn ngân hàng PGB - CN Sài Gòn theo các hợp đồng sau:

- Hợp đồng vay số 0193.14.447/HĐTĐ/TH-PN ngày 15/07/2014 nhằm đầu tư cho dự án mua tàu Long Phú 18. Thời hạn vay là 7 năm. Lãi suất thả nổi. Tài sản đảm bảo khoản vay là tài sản hình thành từ vốn vay. Số dư nợ gốc vay tại ngày 30/06/2019 là 15.721.250.000 đồng (trong đó 3.494.000.000 đồng là Vay dài hạn đến hạn trả);

- Hợp đồng vay số 447/0034/17/PN-DH/HĐTĐ ngày 15/03/2017 nhằm đầu tư cho dự án mua tàu Long Phú 11. Thời hạn vay là 7 năm. Lãi suất thả nổi. Tài sản đảm bảo khoản vay là tài sản hình thành từ vốn vay. Số dư nợ gốc vay tại ngày 30/06/2019 là 85.364.150.000 đồng (trong đó 8.985.700.000 đồng là Vay dài hạn đến hạn trả).

(**): Là khoản vay dài hạn bằng ngoại tệ (USD) tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội (SHB) - chi nhánh Thăng Long theo Hợp đồng số 084/2013/HĐTĐ/DH-PN/SHB ngày 29/03/2013 nhằm đầu tư cho dự án mua tàu Long Phú 10 tài trọng 7.725 tấn. Thời hạn vay là 7 năm, trong đó thời gian ân hạn nợ gốc là 08 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên và sau thời gian ân hạn, nợ gốc được trả định kỳ 3 tháng/lần bắt đầu từ ngày 05/01/2014. Khoản vay này áp dụng lãi suất cho vay USD thả nổi 3 tháng/lần. Tài sản đảm bảo khoản vay là tài sản hình thành từ vốn vay và dòng tiền từ hoạt động kinh doanh của Công ty. Số dư nợ gốc vay tại ngày 30/06/2019 là 670.000 USD tương đương 15.644.500.000 đồng (trong đó 340.000 USD tương đương 7.939.000.000 đồng là Vay dài hạn đến hạn trả).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**10. Phải trả người bán**

Đơn vị tính: VND

a) Các khoản phải trả cho người bán ngắn hạn	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
- Công ty TNHH MTV VITACO Đà Nẵng	2.824.072.647	2.824.072.647	1.638.248.853	1.638.248.853
- Chi nhánh Công ty TNHH MTV VITACO Đà Nẵng	1.294.458.063	1.294.458.063	292.232.302	292.232.302
- Chi nhánh Hóa Dầu Sài Gòn	1.431.173.810	1.431.173.810	772.446.950	772.446.950
- Công ty Xăng Dầu Khu Vực II - TNHH MTV	1.847.393.403	1.847.393.403	2.154.965.776	2.154.965.776
- Công ty Xăng Dầu Nghệ An	2.366.925.000	2.366.925.000	-	-
- Công ty Xăng Dầu Long An	2.160.761.541	2.160.761.541	-	-
- Công ty TNHH MTV Đóng tàu và TM Petrolimex	840.262.803	840.262.803	-	-
- Các đối tượng khác	3.400.050.815	3.400.050.815	7.175.298.956	7.175.298.956
Cộng	16.165.098.082	16.165.098.082	12.033.192.837	12.033.192.837

b) Phải trả cho người bán ngắn hạn là các bên liên quan

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Bên liên quan	Phải trả về hao hụt hàng hóa	-	141.233.708
Cty TNHH MTV Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Công ty con	Phải trả chi phí đóng mới tàu	840.262.803	-
Cộng			840.262.803	141.233.708

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước***Đơn vị tính: VND*

Phải nộp	01/01/2019	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	30/06/2019
Thuế giá trị gia tăng	-	5.201.933.724	4.675.032.495	526.901.229
Thuế GTGT hàng NK	-	44.446.726	44.446.726	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	18.904.256	18.904.256	-
Thuế TNDN	1.830.650.435	4.063.678.818	3.796.939.482	2.097.389.771
Thuế thu nhập cá nhân	103.092.307	1.129.566.471	1.131.094.962	101.563.816
Các loại thuế khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Phí, lệ phí	-	203.572.607	203.572.607	-
Cộng	1.933.742.742	10.665.102.602	9.872.990.528	2.725.854.816

12. Chi phí phải trả**Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	714.677.286	833.816.389
Cộng	714.677.286	833.816.389

13. Phải trả khác**Phải trả ngắn hạn khác**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	1.411.201.736	1.127.688.513
Bảo hiểm xã hội, BHYT và BHTN	934.340.206	22.880.856
Cổ tức phải trả	1.023.505.313	919.521.183
Nộp dư phải thu về hao hụt hàng hoá	118.273.584	377.878.221
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	203.597.702	109.172.693
Cộng	3.690.918.541	2.557.141.466

14. Dự phòng phải trả**Dự phòng phải trả ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Dự phòng phải trả - sửa chữa lớn TSCĐ	15.020.032.701	-
Cộng	15.020.032.701	-

CÔNG TY CP VẬN TẢI XĂNG DẦU ĐƯỜNG THỦY PETROLIMEX

322 Điện Biên Phủ, P.22, Q. Bình Thạnh, TP. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

15. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	<i>Đơn vị tính: VND</i> Tổng cộng
Số dư đầu năm trước	153.604.780.000	342.666.555	19.818.416.469	34.250.417.177	208.016.280.201
Lợi nhuận tăng trong năm trước				37.006.176.459	37.006.176.459
Phân phối lợi nhuận trong năm trước			4.568.590.455	(33.756.085.255)	(29.187.494.800)
- <i>Quỹ đầu tư phát triển</i>			4.568.590.455	(4.568.590.455)	-
- <i>Quỹ khen thưởng phúc lợi</i>				(4.050.730.000)	(4.050.730.000)
- <i>Khen thưởng Ban điều hành</i>				(560.000.000)	(560.000.000)
- <i>Chia cổ tức bằng tiền</i>				(24.576.764.800)	(24.576.764.800)
Số dư cuối năm trước	153.604.780.000	342.666.555	24.387.006.924	37.500.508.381	215.834.961.860
Số dư đầu kỳ này	153.604.780.000	342.666.555	24.387.006.924	37.500.508.381	215.834.961.860
Lợi nhuận tăng trong kỳ này				17.268.199.995	17.268.199.995
Phân phối lợi nhuận trong kỳ này (*)			6.949.647.970	(36.357.576.970)	(29.407.929.000)
- <i>Trích Quỹ đầu tư phát triển</i>			6.949.647.970	(6.949.647.970)	-
- <i>Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi</i>				(5.817.212.000)	(5.817.212.000)
- <i>Quỹ thưởng người Quản lý: HĐQT và BKS</i>				(550.000.000)	(550.000.000)
- <i>Chia cổ tức bằng tiền</i>				(23.040.717.000)	(23.040.717.000)
Số dư cuối kỳ này	153.604.780.000	342.666.555	31.336.654.894	18.411.131.406	203.695.232.855

(*) : Phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông đề ngày 05 tháng 4 năm 2019.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/06/2019		01/01/2019	
	Tỷ lệ	VND	Tỷ lệ	VND
Tổng Công ty Vận Tải Thủy Petrolimex	51,22%	78.680.180.000	51,22%	78.680.180.000
Vốn góp của các đối tượng khác	48,78%	74.924.600.000	48,78%	74.924.600.000
Cộng	100%	153.604.780.000	100%	153.604.780.000

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

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	153.604.780.000	153.604.780.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	153.604.780.000	153.604.780.000
Thặng dư vốn đầu kỳ	342.666.555	342.666.555
Thặng dư vốn tăng trong kỳ	-	-
Thặng dư vốn giảm trong kỳ	-	-
Thặng dư vốn cuối kỳ	342.666.555	342.666.555
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	23.040.717.000	24.576.764.800

d) Cổ phiếu	30/06/2019	01/01/2019
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	15.360.478	15.360.478
Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp vốn đầy đủ	15.360.478	15.360.478
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15.360.478	15.360.478
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15.360.478	15.360.478
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	15.360.478	15.360.478

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

e) Các quỹ của doanh nghiệp	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
Quỹ đầu tư phát triển	31.336.654.894	24.387.006.924
Cộng	31.336.654.894	24.387.006.924

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

16. Các khoản mục ngoài bảng Cân đối kế toán	30/06/2019	01/01/2019
Ngoại tệ các loại: - USD	23.679,93	403,35

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

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

a) Doanh thu	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND
--------------	--	--

Doanh thu bán hàng hóa	113.998.279.070	18.240.479.907
------------------------	-----------------	----------------

Doanh thu cung cấp dịch vụ	230.209.189.999	239.975.465.564
----------------------------	-----------------	-----------------

Cộng	344.207.469.069	258.215.945.471
-------------	------------------------	------------------------

b) Doanh thu đối với các bên liên quan	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND
Mối quan hệ	VND	VND

Doanh thu cung cấp dịch vụ		
+ Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Bên liên quan	
	172.460.564.869	172.026.236.941

Cộng	172.460.564.869	172.026.236.941
-------------	------------------------	------------------------

2. Giá vốn hàng bán	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND
---------------------	--	--

Giá vốn của hàng hóa đã bán	113.045.688.915	17.419.180.941
-----------------------------	-----------------	----------------

Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	196.905.828.356	200.983.039.798
---------------------------------	-----------------	-----------------

Cộng	309.951.517.271	218.402.220.739
-------------	------------------------	------------------------

3. Doanh thu hoạt động tài chính	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 VND	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 VND
----------------------------------	--	--

Lãi tiền gửi, tiền cho vay	229.194.562	111.261.560
----------------------------	-------------	-------------

Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.593.188.765	2.284.572.254
-----------------------------	---------------	---------------

Lãi chênh lệch tỷ giá	2.113.560	1.242.247
-----------------------	-----------	-----------

Cộng	1.824.496.887	2.397.076.061
-------------	----------------------	----------------------

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4. Chi phí tài chính	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí lãi vay	5.447.005.641	6.413.225.395
Lỗ chênh lệch tỷ giá	77.771.759	378.198.875
Cộng	5.524.777.400	6.791.424.270
5. Thu nhập khác	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Thu tiền bán phế liệu	-	9.625.000
Thu tiền bảo hiểm bồi thường	1.908.187.012	2.467.124.288
Thu nhập khác	156.000.000	-
Cộng	2.064.187.012	2.476.749.288
6. Chi phí khác	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí bán phế liệu	-	9.625.000
Chi phí phạt vi phạm hành chính	10.171	5.121.205
Chi phí bảo hiểm bồi thường	169.740.000	918.846.775
Cộng	169.750.171	933.592.980
7. Chi phí bán hàng và quản lý doanh nghiệp		
a) Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí nhân công	5.358.896.190	5.627.774.822
Các khoản chi phí quản lý khác	5.491.539.543	3.379.043.473
Cộng	10.850.435.733	9.006.818.295
b) Chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí nhân công	172.336.212	132.291.815
Các khoản chi phí bán hàng khác	95.457.368	54.545.456
Cộng	267.793.580	186.837.271

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

8. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	104.280.315.787	103.898.595.652
Chi phí nhân công	30.139.832.913	29.058.594.017
Chi phí khấu hao TSCĐ	20.130.860.756	20.663.646.838
Chi phí dịch vụ mua ngoài	51.236.717.655	54.487.667.413
Chi phí khác bằng tiền	2.236.330.558	2.068.191.444
Cộng	208.024.057.669	210.176.695.364

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế.

Bảng tính thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	21.331.878.813	27.768.877.265
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.013.484.725)	(1.810.431.049)
- Các khoản điều chỉnh tăng	579.704.040	474.141.205
<i>Chi phí không được khấu trừ</i>	<i>579.704.040</i>	<i>474.141.205</i>
- Các khoản điều chỉnh giảm	(1.593.188.765)	(2.284.572.254)
<i>+ Cổ tức, lợi nhuận được chia</i>	<i>(1.593.188.765)</i>	<i>(2.284.572.254)</i>
Tổng lợi nhuận tính thuế	20.318.394.088	25.958.446.216
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành	4.063.678.818	5.191.689.243

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui 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.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Đơn vị tính: VND

Trong kỳ, ngoại trừ các thông tin đã được thuyết minh ở các phần trên, Công ty có phát sinh các nghiệp vụ quan trọng với các bên liên quan như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị giao dịch
Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Bên liên quan	Phải trả về hao hụt hàng hóa	838.965.902
Tổng Công ty Vận tải thủy Petrolimex	Công ty mẹ	Chia cổ tức	11.802.027.000
Công ty TNHH Một thành viên Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Công ty con	Chi phí đóng mới tàu	16.380.839.591
Công ty TNHH Một thành viên Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Công ty con	Thuê mặt bằng	36.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Công ty con	Chuyển lợi nhuận từ công ty con về	1.593.188.765
Công ty TNHH Một thành viên Đóng tàu và Thương mại Petrolimex	Công ty con	Chuyển một phần quỹ KT&PL cho Công ty con	450.000.000

Thu nhập của thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ như sau:

	Từ 01/01/2019 đến 30/06/2019	Từ 01/01/2018 đến 30/06/2018
	VND	VND
Lương, thưởng, thù lao và các khoản phúc lợi khác	2.991.773.773	2.342.723.950

2. Báo cáo bộ phận**a/ Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là kinh doanh xăng dầu và dịch vụ vận tải, do đó báo cáo tài chính bộ phận trong kỳ được phân theo lĩnh vực kinh doanh như sau:

Kết quả bộ phận cho kỳ kế toán từ 01/01/2019 đến 30/06/2019 như sau:

Đơn vị tính: VND

	Kinh doanh Xăng dầu	Dịch vụ Vận tải	Tổng cộng
Doanh thu thuần từ bán hàng	113.998.279.070	230.209.189.999	344.207.469.069
Giá vốn	113.045.688.915	196.905.828.356	309.951.517.271
Lợi nhuận gộp	952.590.155	33.303.361.643	34.255.951.798
Chi phí bán hàng & CPQL	267.793.580	10.850.435.733	11.118.229.313
Kết quả hoạt động kinh doanh	684.796.575	22.452.925.910	23.137.722.485
Doanh thu tài chính			1.824.496.887
Chi phí tài chính			5.524.777.400
Thu nhập khác			2.064.187.012
Chi phí khác			169.750.171
CP thuế TNDN			4.063.678.818
Tổng lợi nhuận sau thuế			17.268.199.995

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Tài sản bộ phận và nợ bộ phận tại ngày 30 tháng 06 năm 2019 như sau:***Đơn vị tính: VND*

	Kinh doanh Xăng dầu	Dịch vụ Vận tải	Tổng cộng
Tài sản bộ phận	6.130.538.896	353.647.818.026	359.778.356.922
Các khoản đầu tư			10.327.802.000
Tài sản không phân bổ			33.400.000
Tổng Tài sản			370.139.558.922
Nợ phải trả bộ phận	100.819.195	158.709.763.141	158.810.582.336
Nợ phải trả không phân bổ			7.633.743.731
Tổng Nợ phải trả			166.444.326.067

Kết quả bộ phận cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 như sau:*Đơn vị tính: VND*

	Kinh doanh Xăng dầu	Dịch vụ Vận tải	Tổng cộng
Doanh thu thuần từ bán hàng	18.240.479.907	239.975.465.564	258.215.945.471
Giá vốn	17.419.180.941	200.983.039.798	218.402.220.739
Lợi nhuận gộp	821.298.966	38.992.425.766	39.813.724.732
Chi phí bán hàng & CPQL	186.837.271	9.006.818.295	9.193.655.566
Kết quả hoạt động kinh doanh	634.461.695	29.985.607.471	30.620.069.166
Doanh thu tài chính			2.397.076.061
Chi phí tài chính			6.791.424.270
Thu nhập khác			2.476.749.288
Chi phí khác			933.592.980
CP thuế TNDN			5.191.689.243
Tổng lợi nhuận sau thuế			22.577.188.022

Tài sản bộ phận và nợ bộ phận tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 như sau:*Đơn vị tính: VND*

	Kinh doanh Xăng dầu	Dịch vụ Vận tải	Tổng cộng
Tài sản bộ phận	2.771.480.708	367.017.772.296	369.789.253.004
Các khoản đầu tư			10.327.802.000
Tài sản không phân bổ			33.400.000
Tổng Tài sản			380.150.455.004
Nợ phải trả bộ phận	323.923.625	160.094.995.863	160.418.919.488
Nợ phải trả không phân bổ			3.896.573.656
Tổng Nợ phải trả			164.315.493.144

b/ Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam nên không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3. Công cụ tài chính

a) Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND
a.1) Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	16.461.377.760	-	23.772.751.847	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	19.354.500.877	230.749.258	22.531.376.919	230.749.258
Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn/dài hạn	33.400.000	-	33.400.000	-
Các khoản đầu tư tài chính ngắn/dài hạn	327.802.000	-	327.802.000	-
Cộng	36.177.080.637	230.749.258	46.665.330.766	230.749.258
a.2) Nợ phải trả tài chính				
	Giá trị ghi sổ		Giá trị ghi sổ	
	30/06/2019	01/01/2019	30/06/2019	01/01/2019
Phải trả người bán và phải trả khác	VND	VND	VND	VND
Chi phí phải trả	18.444.814.887	13.462.645.790	18.444.814.887	13.462.645.790
Các khoản nợ vay	714.677.286	833.816.389	714.677.286	833.816.389
Cộng	116.729.900.000	137.042.550.000	116.729.900.000	137.042.550.000
	135.889.392.173	151.339.012.179	135.889.392.173	151.339.012.179

Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính tại ngày kết thúc năm tài chính do thông tư số 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 nợ phải trả 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 chưa đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả việc áp dụng giá trị hợp lý nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**b) Tài sản đảm bảo**

Giá trị còn lại của tài sản đảm bảo thế chấp cho đơn vị khác vào ngày đầu năm và ngày cuối kỳ như sau:

	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
TSCĐ hữu hình - Phương tiện vận tải	268.927.376.252	287.451.044.594
Cộng	268.927.376.252	287.451.044.594

c) Quản lý rủi ro tài chính

Tổng quan: Các loại rủi ro tài chính mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính là:

- Rủi ro tín dụng
- Rủi ro thanh khoản
- Rủi ro thị trường

c.1) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Phải thu khách hàng và phải thu khác

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn.

Các khoản nợ xấu (nếu có) đã được kiểm soát và lập dự phòng đầy đủ.

c.2) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Điều hành cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

	Từ 01 năm trở xuống	Từ trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Cộng
Số cuối kỳ	39.578.192.173	91.818.350.000	4.492.850.000	135.889.392.173
Các khoản vay	20.418.700.000	91.818.350.000	4.492.850.000	116.729.900.000
Phải trả người bán	16.165.098.082	-	-	16.165.098.082
Phải trả khác	2.279.716.805	-	-	2.279.716.805
Chi phí phải trả	714.677.286	-	-	714.677.286
Số đầu năm	55.062.462.179	91.783.700.000	4.492.850.000	151.339.012.179
Các khoản vay	40.766.000.000	91.783.700.000	4.492.850.000	137.042.550.000
Phải trả người bán	12.033.192.837	-	-	12.033.192.837
Phải trả khác	1.429.452.953	-	-	1.429.452.953
Chi phí phải trả	833.816.389	-	-	833.816.389

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

c.3) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại : Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể hoặc nợ phải trả tài chính có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 và Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2018 đến 30/06/2018 đã được Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt (AASCN) kiểm toán và soát xét.

5. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong kỳ, không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào có ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy, Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2019

Người lập biểu



Trần Minh Vũ

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Hiền

Tổng Giám Đốc



Đặng Thị Xuân Hương

