

**TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU
DẦU KHÍ VŨNG ÁNG**

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

Số: 309 /CV-DKVA
V/v giải trình kết quả Quý I/2017

Hà Tĩnh, ngày 18 tháng 04 năm 2017

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 được Quốc hội nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 26/11/2014;

Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ Báo cáo tài chính Quý I/2017 của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng (PV OIL Vũng Áng),

PV OIL Vũng Áng giải trình lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Quý I/2017 chênh lệch so với cùng kỳ năm trước như sau:

Quý I/2016, Công ty lỗ hơn 2,5 tỷ đồng, nguyên nhân là do trong Quý I/2016 giá xăng dầu trong nước liên tục được điều chỉnh giảm theo đà giảm sâu của giá dầu thế giới. Mặc dù đã hạn chế lượng hàng tồn kho nhưng do PV OIL Vũng Áng là đơn vị có 01 tổng kho, 01 kho trung chuyển và hệ thống CHXD trực thuộc nên tại những thời điểm điều chỉnh giá, Công ty vẫn còn lượng hàng tồn kho nhất định, mức thiệt hại do giảm giá hàng tồn kho rất lớn.

Trong Quý I/2017, giá dầu thế giới phục hồi nhờ hiệu quả của việc các nước thành viên OPEC cam kết cắt giảm sản lượng. Giá bán lẻ xăng dầu trong nước cũng được điều chỉnh tương ứng. Trước tình hình đó, PV OIL Vũng Áng đã chủ động cân đối nguồn hàng để tận dụng tốt các đợt tăng giá. Do đó, kết quả kinh doanh Quý I của Công ty tương đối khả quan, đạt hơn 1,4 tỷ đồng lợi nhuận sau thuế.

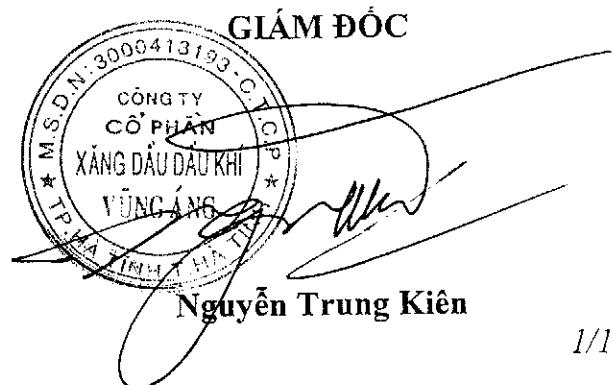
PV OIL Vũng Áng giải trình như trên.

Xin trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT, BKS (để b/c);
- Lưu VT, NTTTT(01b).

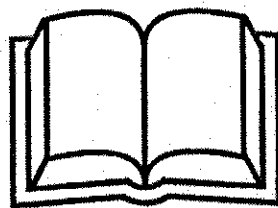
GIÁM ĐỐC



Nguyen Trung Kiên

TỔNG CÔNG TY DẦU VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU DẦU KHÍ VŨNG ÁNG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2017



HÀ TĨNH, NĂM 2017

NỘI DUNG

	Trang
Bảng cân đối kế toán	01 - 02
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	03
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	04
Thuyết minh Báo cáo tài chính	05 - 25

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2017

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/03/2017	01/01/2017
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		97.341.119.831	100.396.559.538
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	03	192.329.133	162.530.102
111	1. Tiền		192.329.133	162.530.102
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		2.240.000.000	2.240.000.000
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		2.240.000.000	2.240.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		73.910.087.941	76.258.455.754
131	1. Phải thu ngắn hạn khách hàng	04	69.388.651.072	73.143.325.715
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		3.438.500.611	1.707.825.100
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	05	1.100.829.008	1.425.197.689
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(17.892.750)	(17.892.750)
140	IV. Hàng tồn kho	06	20.083.643.893	21.227.532.161
141	1. Hàng tồn kho		20.083.643.893	21.227.532.161
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		-	-
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		915.058.864	508.041.521
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	915.058.864	508.041.521
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		-	-
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	13	-	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		197.202.347.161	198.424.780.711
220	II. Tài sản cố định		180.549.107.538	181.455.224.024
221	1. Tài sản cố định hữu hình	08	169.879.098.163	170.770.763.727
222	- Nguyên giá		285.859.142.079	283.406.529.314
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(115.980.043.916)	(112.635.765.587)
227	3. Tài sản cố định vô hình	09	10.670.009.375	10.684.460.297
228	- Nguyên giá		10.897.817.979	10.897.817.979
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(227.808.604)	(213.357.682)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.331.294.273	952.607.827
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	07	1.331.294.273	952.607.827
260	VI. Tài sản dài hạn khác		15.321.945.350	16.016.948.860
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	15.321.945.350	16.016.948.860
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		294.543.466.992	298.821.340.249

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/03/2017 VND	01/01/2017 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		136.191.331.834	141.905.697.230
310	I. Nợ ngắn hạn		113.464.923.320	121.337.587.135
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	12	60.272.264.014	75.848.227.730
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		380.214.831	1.859.079.067
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	13	28.475.441.680	25.579.397.159
314	4. Phải trả người lao động		1.754.631.068	3.626.864.241
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	14	1.737.046.316	1.093.847.085
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	15	5.154.999.894	5.119.967.561
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	11	15.189.930.324	6.844.310.324
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		430.000.000	430.000.000
322	12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		70.395.193	935.893.968
330	II. Nợ dài hạn		22.726.408.514	20.568.110.095
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	11	22.726.408.514	20.568.110.095
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		158.352.135.158	156.915.643.019
410	I. Vốn chủ sở hữu	16	158.352.135.158	156.915.643.019
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		100.000.000.000	100.000.000.000
411a	Cổ đông phổ thông có quyền biểu quyết		100.000.000.000	100.000.000.000
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		25.000.000.000	25.000.000.000
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		33.352.135.158	31.915.643.019
421a	LNST chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước		31.915.643.019	24.117.887.392
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		1.436.492.139	7.797.755.627
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		294.543.466.992	298.821.340.249

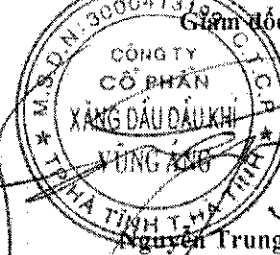
Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương

Kế toán trưởng

Bùi Đức Duy

Lập ngày 14 tháng 04 năm 2017



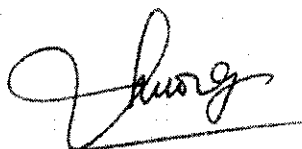
Nguyễn Trung Kiên

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

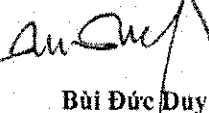
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	3 tháng đầu năm	3 tháng đầu năm
			2017	2016
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	18	391.259.624.922	238.872.558.785
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu			
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		391.259.624.922	238.872.558.785
11	4. Giá vốn hàng bán	19	377.810.354.194	229.654.537.235
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		13.449.270.728	9.218.021.550
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	20	295.188.815	19.928.055
22	7. Chi phí tài chính	21	580.987.869	398.116.384
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		580.987.869	398.116.384
24	8. Chi phí bán hàng	22	10.851.595.953	9.960.839.533
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	23	863.262.472	1.991.736.816
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		1.448.613.249	(3.112.743.128)
31	11. Thu nhập khác	24	102.089.040	631.101.370
32	12. Chi phí khác	25	26.702.100	19.259.100
40	13. Lợi nhuận khác		75.386.940	611.842.270
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		1.524.000.189	(2.500.900.858)
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	26	87.508.050	-
52	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		1.436.492.139	(2.500.900.858)
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	27	144	(250)

Người lập biểu



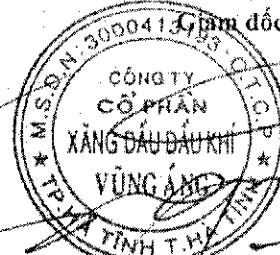
Nguyễn Thị Phương

Kế toán trưởng



Bùi Đức Duy

Lập, ngày 14 tháng 04 năm 2017



Nguyễn Trung Kiên

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

(Theo phương pháp gián tiếp)

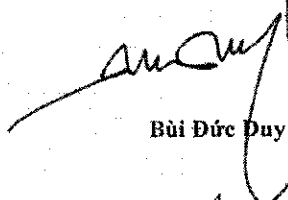
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	3 tháng đầu năm	3 tháng đầu năm
			2017	2016
			VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Lợi nhuận trước thuế		1.524.000.189	(2.500.900.858)
	2. Điều chỉnh cho các khoản		4.176.577.568	3.654.898.344
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		3.358.729.251	3.276.710.015
03	- Các khoản dự phòng		-	-
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(45.306.761)	(19.928.055)
06	- Chi phí lãi vay		863.155.078	398.116.384
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		5.700.577.757	1.153.997.486
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		1.941.350.470	(5.220.185.417)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		1.143.888.268	(5.638.575.911)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		(15.026.549.330)	17.135.038.690
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		695.003.510	807.241.976
14	- Tiền lãi vay đã trả		(863.155.078)	(398.116.384)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(413.743.760)	(22.191.691)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(865.498.775)	-
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(7.688.126.938)	7.817.208.748
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(2.831.299.211)	(5.215.814.768)
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		45.306.761	19.928.055
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(2.785.992.450)	(5.195.886.713)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	3. Tiền thu từ đi vay		19.335.220.000	32.542.250.720
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(8.831.301.581)	(37.401.301.518)
35	5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính		-	-
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		10.503.918.419	(4.859.050.798)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		29.799.031	(2.237.728.763)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		162.530.102	2.417.153.987
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	03	192.329.133	179.425.224

Người lập biểu



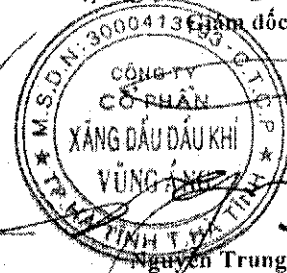
Nguyễn Thị Phương

Kế toán trưởng



Bùi Đức Duy

Lập, ngày 14 tháng 04 năm 2017



Nguyễn Trung Kiên

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 31/03/2017

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng được thành lập theo Nghị quyết số 1625/NQ-DKVN ngày 29/05/2007 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2803000416 ngày 20/07/2007 và đăng ký thay đổi lần thứ 7 ngày 06/09/2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tĩnh cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 417 Đường Trần Phú, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh.

Vốn điều lệ của Công ty là: 100.000.000.000 đồng; tương đương 10.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh xăng dầu:

- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan, chi tiết: Kinh doanh xăng dầu;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa, chi tiết: Tồn chứa xăng dầu, Cho thuê kho, cảng xăng dầu;
- Vận tải hàng hóa bằng đường thủy nội địa, chi tiết: Vận chuyển xăng dầu bằng đường bộ;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác, chi tiết: Cho thuê kho, cảng xăng dầu;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ, chi tiết: Vận chuyển xăng dầu bằng đường bộ, Vận tải xăng dầu bằng xe chuyên dụng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê, chi tiết: kinh doanh bất động sản;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải, chi tiết: Dịch vụ đại lý tàu biển (bao gồm dịch vụ cung ứng tàu biển).

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:

- Từ đầu năm giá xăng dầu trên thị trường thế giới sụt giảm trực tiếp làm giá xăng dầu trong nước sụt giảm, điều này dẫn đến doanh thu bán hàng kỳ này giảm 25% so với kỳ trước.

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:	Địa chỉ	Hoạt động kinh doanh chính
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng tại Quảng Bình;	Xã Quảng Tùng, huyện Quảng Trạch, tỉnh Quảng Bình.	Kinh doanh xăng dầu.
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng tại Nghệ An.	Xã Phúc Thọ, huyện Nghi Lộc, tỉnh Nghệ An.	Kinh doanh xăng dầu.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

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

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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 mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố. Công ty đã bổ sung thuyết minh thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính đối với các chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư 200/2014/TT-BTC và Quyết định 15/2006/QĐ-BTC, tại Thuyết minh số 32.

2.4. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.5. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.6. Các khoản nợ 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.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các kế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang lâm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.7. 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 hàng tồn kho được 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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.8. 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.

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

- Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 15 năm
- Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 10 năm

Quyền sử dụng đất là quyền sử dụng đất không thời hạn tại các Cửa hàng xăng dầu Quảng Tùng, Quỳnh Tam, Bình Lộc và Cửa hàng xăng dầu Kỳ Văn đã được Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Tĩnh cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

2.9. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa 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.

2.10. Các khoản nợ phải trả

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

2.11. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.12. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ 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 hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.13. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.14. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chi những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

2.15. Vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.16. 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 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 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, 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;

2.17. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng

2.18. Ghi nhận chi phí tài chính

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

- Chi phí đi vay vốn;

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

2.19. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

b) Ưu đãi thuế

Theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư số 02/KKT ngày 21/02/2008 của UBND Tỉnh Hà Tĩnh cho dự án "Xây dựng tổng kho Xăng dầu Vũng Áng của Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Vũng Áng": Được hưởng mức thuế suất thuế TNDN 10% áp dụng trong 15 năm kể từ khi dự án bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh. Miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp cho 9 năm tiếp theo. Từ năm 2015, Công ty bắt đầu thực hiện nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất áp dụng là 5%.

Mức giảm thuế trên không áp dụng với các khoản thu nhập khác. Các khoản thu nhập khác này chịu mức thuế suất 20%.

2.20. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	98.480.513	66.321.284
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	93.848.620	96.208.818
Tiền đang chuyển		
	192.329.133	162.530.102

4 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	2.240.000.000	2.240.000.000	2.240.000.000	2.240.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn	2.240.000.000	2.240.000.000	2.240.000.000	2.240.000.000
	2.240.000.000	2.240.000.000	2.240.000.000	2.240.000.000

4. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	69.388.651.072	73.143.325.715
- CN Tổng Cty Điện lực dầu khí Việt Nam, Cty Điện lực Dầu khí Hà Tĩnh	19.313.467.610	34.014.804.664
- Công ty TNHH Phú Hải	8.995.015.834	8.674.031.801
- Công ty TNHH Thương mại Tổng hợp Minh Khiêm	3.828.335.330	3.410.391.240
- Các khoản phải thu khách hàng khác	37.251.832.298	27.044.098.010
	69.388.651.072	73.143.325.715

	Mối quan hệ	31/03/2017	01/01/2017
		VND	VND
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan			
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	Cùng Công ty mẹ	43.818.780	20.012.303
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Nam Định	Cùng Công ty mẹ	2.455.356	6.833.992
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thừa Thiên Huế	Cùng Công ty mẹ	67.816.131	53.941.155
- Công ty Cổ phần Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa	Cùng Công ty mẹ	13.959.942	42.951.746
- Tổng công ty thương mại kỹ thuật và đầu tư - CTCP	Cùng Công ty mẹ	13.832.364	10.279.959
- Công ty Cổ phần Kinh doanh khí hóa lỏng Miền Bắc	Cùng Tập đoàn	43.639.257	41.132.202
- CN Tổng Công ty ĐLDK Việt Nam - Công ty Điện Lực Dầu khí Hà Tĩnh	Cùng Tập đoàn	19.313.467.610	34.014.804.664
- Công ty CP sản xuất và chế biến dầu khí Phú Mỹ	Cùng Công ty mẹ	321.404.061	175.457.205
		19.820.393.501	34.365.413.226

5. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn	1.100.829.008	-	1.425.197.689	-
- Tạm ứng	377.039.805	-	223.638.171	-
- Phải thu các Cửa hàng về tiền bán hàng	723.789.203	-	1.201.559.518	-
- Phải thu khác	-	-	-	-
	1.100.829.008	-	1.425.197.689	-

6. HÀNG TỒN KHO

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
- Hàng hóa	20.083.643.893	-	21.227.532.161	-
	20.083.643.893	-	21.227.532.161	-

7. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
- Xây dựng cơ bản	1.331.294.273	952.607.827
<i>Công trình Cửa hàng xăng dầu Kỳ Tân</i>	<i>520.173.321</i>	<i>520.173.321</i>
<i>Công trình Cửa hàng xăng dầu Xuân An II</i>	<i>34.733.609</i>	<i>34.733.609</i>
<i>Công trình Cửa hàng xăng dầu Bùi Xá</i>	<i>329.373.643</i>	<i>284.026.371</i>
<i>Công trình Cửa hàng xăng dầu Sơn Giang</i>	<i>361.744.427</i>	<i>69.638.862</i>
<i>Công trình Cửa hàng xăng dầu Năm</i>	<i>41.233.609</i>	
<i>Công trình Cửa hàng xăng dầu Cẩm Bình</i>	<i>44.035.664</i>	<i>44.035.664</i>
	1.331.294.273	952.607.827

8. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ dùng trong quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	185.114.584.005	85.192.237.106	12.324.827.147	774.881.056	283.406.529.314
- Mua trong kỳ	-	267.000.000	-	-	267.000.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	2.185.612.765	-	-	-	2.185.612.765
Số dư cuối kỳ	187.300.196.770	85.459.237.106	12.324.827.147	774.881.056	285.859.142.079
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	67.475.556.421	37.431.348.405	7.245.128.753	483.732.008	112.635.765.587
- Khấu hao trong kỳ	1.771.509.171	1.233.186.984	308.669.430	30.912.744	3.344.278.329
Số dư cuối kỳ	69.247.065.592	38.664.535.389	7.553.798.183	514.644.752	115.980.043.916
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	117.639.027.584	47.760.888.701	5.079.698.394	291.149.048	170.770.763.727
Tại ngày cuối kỳ	118.053.131.178	46.794.701.717	4.771.028.964	260.236.304	169.879.098.163

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	10.635.917.979	261.900.000	10.897.817.979
- Chi phí nâng cấp phần mềm	-	-	-
Số dư cuối kỳ	10.635.917.979	261.900.000	10.897.817.979
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	213.357.682	213.357.682
- Khấu hao trong kỳ	-	14.450.922	14.450.922
Số dư cuối kỳ	-	227.808.604	227.808.604
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	10.635.917.979	48.542.318	10.684.460.297
Tại ngày cuối kỳ	10.635.917.979	34.091.396	10.670.009.375

Quyền sử dụng đất là quyền sử dụng đất không thời hạn tại các Cửa hàng xăng dầu Quảng Tùng, Quỳnh Tam, Bình Lộc và Kỳ Văn đã được Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Tĩnh cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
b) Dài hạn	15.321.945.350	16.016.948.863
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	345.949.076	191.382.841
- Chi phí sửa chữa các cửa hàng xăng dầu	5.229.050.410	6.182.249.750
- Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng Tổng kho (*)	803.693.000	803.693.000
- Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng tại các CHXD	1.770.882.971	1.780.659.218
- Tiền thuê đất có thời hạn 50 năm tại số 417 Trần Phú, thành phố Hà Tĩnh	3.936.710.165	3.959.553.744
- Tiền thuê đất có thời hạn 38 năm tại Cửa hàng xăng dầu Xuân An	1.424.899.368	1.435.916.631
- Tiền thuê thêm đất Cửa hàng xăng dầu Xuân An	804.129.315	810.330.826
- Các khoản khác	1.006.631.045	853.162.853
	15.321.945.350	16.016.948.863

(*) Giá trị đền bù giải phóng mặt bằng Tổng kho của Công ty được trừ dần vào tiền sử dụng đất, tiền thuê đất nộp ngân sách nhà nước theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư của Ban quản lý kinh tế Vũng Áng ngày 21/12/2008. Tuy nhiên, Công ty được miễn tiền thuê đất trong 15 năm đầu hoạt động nên khoản chi phí này sẽ được trừ dần vào năm thứ 16.

II. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	01/01/2017		Trong kỳ		31/03/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Vinh	-	-	13.839.600.000	6.399.600.000	7.440.000.000	7.440.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc tế - Chi nhánh Vinh	-	-	4.920.000.000	4.920.000.000	-	-
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN - CN Hà Tĩnh	-	-	8.919.600.000	1.479.600.000	7.440.000.000	7.440.000.000
b) Vay dài hạn						
- Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Hà Tĩnh (I)	27.412.420.419	27.412.420.419	5.495.620.000	2.431.701.581	30.476.338.838	30.476.338.838
Từ 1 năm trở xuống	6.844.310.324	6.844.310.324	905.620.000	-	7.749.930.324	7.749.930.324
Từ 1 năm đến 5 năm	20.568.110.095	20.568.110.095	4.590.000.000	2.431.701.581	22.726.408.514	22.726.408.514
	27.412.420.419	27.412.420.419	19.335.220.000	8.831.301.581	37.916.338.838	37.916.338.838

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay dài hạn:

(1) Khoản vay dài hạn của Ngân hàng TMCP Á Châu, đơn vị giải ngân là Ngân hàng TMCP Á Châu - Chi nhánh Hà Tĩnh:

(a) Hợp đồng cấp tín dụng số HTI.DN.843.010415 ngày 03/04/2015 với các điều khoản chi tiết sau:

+ Số tiền vay: 20.070.000.000 đồng;

+ Mục đích vay: Cho vay đầu tư xây dựng công trình Tổng kho xăng dầu Vũng Áng;

+ Thời hạn cho vay: 60 tháng kể từ ngày Bên được cấp tín dụng nhận tiền vay lần đầu;

+ Lãi suất cho vay: Được quy định trong từng khế ước nhận nợ cụ thể;

+ Hình thức đảm bảo tiền vay: Đảm bảo bằng tài sản thế chấp của bên vay là Nhà xưởng, nhà văn phòng 1 tầng + 2 tầng, mái bê tông cốt thép, tole, tường gạch, nền gạch men với tổng diện tích 9.088,45 m²;

+ Số dư nợ gốc của Hợp đồng tín dụng tại thời điểm 31/03/2017 là 12.070.000.000 đồng, trong đó nợ đến hạn trả trong kỳ tới là 4.000.000.000 đồng.

(b) Hợp đồng tín dụng số HTI.DN.399.121115 ngày 12/11/2014 bao gồm các điều khoản chi tiết sau:

+ Hạn mức tín dụng: 11.000.000.000 đồng;

+ Mục đích vay: Đầu tư dự án văn phòng làm việc tại số 417, đường Trần Phú, phường Thạch Linh, TP Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh; Cho vay hoàn vốn đầu tư xây dựng của hàng xăng dầu

+ Thời hạn cho vay: Mòn vay 1.804.899.800 đồng; Từ ngày 22/12/2015 đến ngày 12/11/2021; Mòn vay 3.561.350.800 đồng; Từ 12/11/2015 đến 12/11/2021; Mòn vay 2.828.250.720 đồng; Từ 03/02/2016 đến 03/02/2022; Mòn vay 1.890.000.000 đồng; Từ ngày 28/04/2016 đến 28/04/2022;

+ Lãi suất cho vay: Thỏa nội có điều chỉnh;

+ Hình thức đảm bảo tiền vay: Đảm bảo bằng thế chấp tài sản của bên vay, Thửa đất số 1, Tờ trích đo, Phường Kỳ Lợi, Thị xã Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh;

+ Số dư nợ gốc của Hợp đồng tín dụng tại thời điểm 31/03/2017 là 9.511.125.581 đồng;
(c) Hợp đồng tín dụng số HTL/DN.459.150416 ngày 24/06/2016 bao gồm các điều khoản sau:

- + Hạn mức tín dụng: 9.548.000.000 đồng;
- + Mục đích vay: Đầu tư dự án văn phòng làm việc tại số 417, đường Trần Phú, phường Thạch Linh, TP Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh;
- + Thời hạn cho vay: Từ ngày 12/7/2016 đến ngày 12/7/2022;
- + Lãi suất cho vay: Thả nổi có điều chỉnh;
- + Hình thức đảm bảo tiền vay: Đảm bảo bằng thế chấp tài sản của bên vay, Thửa đất số 1, Tờ trích đo, Phường Kỳ Lợi, Thị xã Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh;
- + Số dư nợ gốc của Hợp đồng tín dụng tại thời điểm 31/03/2017 là 2.108.000.000 đồng; Trong đó: Vay và nợ dài hạn đến hạn trả là 368.000.000 đồng.

(d) Hợp đồng tín dụng số HTL/DN.901.130416 ngày 24/06/2016 bao gồm các điều khoản sau:

- + Hạn mức tín dụng: 43.441.000.000 đồng;
- + Mục đích vay: Đầu tư xây dựng hệ thống Cửa hàng xăng dầu mới;
- + Thời hạn cho vay: 6 năm kể từ khoản vay đầu tiên;
- + Lãi suất cho vay: Thả nổi có điều chỉnh;
- + Hình thức đảm bảo tiền vay: Đảm bảo bằng thế chấp tài sản của bên vay, Thửa đất số 1, Tờ trích đo, Phường Kỳ Lợi, Thị xã Kỳ Anh, Tỉnh Hà Tĩnh; Công trình Xây dựng Tổng Khu
- + Số dư nợ gốc của Hợp đồng tín dụng tại thời điểm 31/03/2017 là 3.591.458.000 đồng; Trong đó: Vay và nợ dài hạn đến hạn trả là 739.984.000 đồng.

12. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
a) Phải trả người bán ngắn hạn	60.272.264.014	60.272.264.014	75.848.227.730	75.848.227.730
- Tổng Công ty Dầu Việt Nam	58.666.469.816	58.666.469.816	71.121.751.137	71.121.751.137
- Phải trả các đối tượng khác	1.605.794.198	1.605.794.198	4.726.476.593	4.726.476.593
	60.272.264.014	60.272.264.014	75.848.227.730	75.848.227.730

Mối quan hệ	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
b) Phải trả người bán là các bên liên quan				
- Tổng Công ty Dầu Việt Nam Công ty mẹ	58.666.469.816	58.666.469.816	71.121.751.137	71.121.751.137
- Công ty CP xăng dầu khí Thanh Hóa	868.000.000	868.000.000		
- Chi nhánh công ty cổ phần dầu nhờn PV OIL Miền Bắc Cùng Công ty mẹ	264.392.806	264.392.806	272	272
- Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Phú Yên Cùng Công ty mẹ	392.099	392.099	1.854.633	1.854.633
- Công ty cổ phần xăng dầu khí PV OIL Miền Trung Cùng Công ty mẹ	887.910	887.910	887.910	887.910
- CN Tổng Cty Dầu Việt Nam - Cty TNHH MTV- Xí nghiệp Tổng kho xăng dầu Đình Vũ Cùng Công ty mẹ	4.220.520	4.220.520	3.028.112	3.028.112
	59.804.363.151	59.804.363.151	71.127.522.064	71.127.522.064

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	4.138.024.954	8.175.288.225	7.786.667.821	-	4.526.645.358
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	413.743.260	87.508.050	413.743.760	-	87.507.550
Thuế thu nhập cá nhân	-	110.314.846	9.419.497	18.102.945	-	101.631.398
Thuế tài nguyên	-	-	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuế đất	-	-	-	-	-	-
Các loại thuế khác	-	20.917.314.099	65.571.974.475	62.729.631.200	-	23.759.657.374
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	-	-	-	-
	-	25.579.397.159	73.844.190.247	70.948.145.726	-	28.475.441.680

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.

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Cầu Già		200.000.000
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Cầu Đông		
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Đức Lâm		54.000.000
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Thành Sen		78.818.182
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Tùng Ảnh		143.000.000
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Kỳ Đông		87.235.573
- Trích trước chi phí thuê cửa hàng xăng dầu Hà Linh		40.000.000
- Trích trước chi phí hỗ trợ về nguồn cho chi bộ công ty		-
- Trích trước chi phí tổ chức hội nghị gặp mặt khách hàng khối bán lẻ		-
- Trích trước tiền quà tết cho cán bộ công nhân viên		-
- Chi phí cước vận chuyển		350.491.544
- Chi phí khác		140.301.786
	-	1.093.847.085

15. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
- Tài sản thừa chờ xử lý (*)	3.616.007.463	2.601.554.093
- Kinh phí công đoàn	57.010.214	69.307.900
- <i>Cổ tức phải trả</i>	<i>1.279.648.800</i>	<i>1.279.648.800</i>
- Các khoản phải trả phải nộp khác	223.333.417	1.169.456.768
<i>Phải trả thù lao Hội đồng Quản trị</i>	<i>66.000.000</i>	<i>45.000.000</i>
<i>Chi phúc lợi hỗ trợ sức khỏe người lao động</i>		<i>763.974.000</i>
<i>Phải trả Kinh phí Đảng</i>	<i>45.214.964</i>	<i>34.208.972</i>
<i>Phải trả khác</i>	<i>112.118.453</i>	<i>326.273.796</i>
	5.175.999.894	5.119.967.561

(*): Đây là giá trị mặt hàng xăng, dầu thừa khi thực hiện kiểm kê hàng tháng đối với lượng hàng nhận gửi tại Tổng kho xăng dầu Vũng Áng. Khoản chênh lệch này sẽ được xử lý khi Hội đồng Quản trị Công ty họp xử lý và thống nhất với các bên có liên quan.

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	100.000.000.000	22.455.393.652	-	29.271.810.683	151.727.204.335
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	7.881.755.636	7.881.755.636
Phân phối lợi nhuận	-	2.544.606.348	-	(5.153.923.274)	(2.609.316.926)
Thù lao HĐQT	-	-	-	(84.000.000)	(84.000.000)
Số dư cuối kỳ trước	100.000.000.000	25.000.000.000	-	31.915.643.045	156.915.643.045
Số dư đầu năm nay	100.000.000.000	25.000.000.000	-	31.915.643.045	156.915.643.045
Lãi trong kỳ này	-	-	-	1.436.492.139	1.436.492.139
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này	100.000.000.000	25.000.000.000	-	33.352.135.184	158.352.135.184

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối kỳ	Tỷ lệ	Đầu năm	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	56.500.000.000	56,50%	56.500.000.000	56,5%
Công ty CP Kinh doanh khí hóa lỏng Miền Bắc	10.000.000.000	10,00%	10.000.000.000	10,0%
Tổng Công ty Khoáng sản và Thương mại Hà Tĩnh	10.000.000.000	10,00%	10.000.000.000	10,0%
Vốn góp của Cổ đông khác	23.500.000.000	23,50%	23.500.000.000	23,5%
	100.000.000.000	100%	100.000.000.000	100,0%

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

	3 tháng đầu năm 2017	3 tháng đầu năm 2016
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	100.000.000.000	100.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	100.000.000.000	100.000.000.000

d) Cổ phiếu

	31/03/2017	01/01/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.000.000	10.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	10.000.000	10.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	10.000.000	10.000.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND):	10.000	10.000

e) Các quỹ của công ty

	31/03/2017	01/01/2017
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	25.000.000.000	25.000.000.000
	25.000.000.000	25.000.000.000

17. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

a) Tài sản nhận giữ hộ

	Đơn vị tính	31/03/2017		01/01/2017	
		Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
gia công, nhận ủy thác:					
Xăng A92	lít	7.341.558	119.373.733.080	8.415.381	136.834.095.060
Dầu Do	lít	2.130.458	25.778.547.583	10.991.263	132.994.282.300
Dầu FO 3,5%S	lít	4.283.664	71.108.822.400	52.975	879.385.000
NAPHTHA	lít				
			216.261.103.063		270.707.762.360

18. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	3 tháng đầu năm 2017	3 tháng đầu năm 2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	385.735.924.630	235.170.255.096
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5.523.700.292	3.702.303.689
	391.259.624.922	238.872.558.785

	Mối quan hệ	3 tháng đầu năm	3 tháng đầu năm
		2017	2016
		VND	VND
Doanh thu đối với các bên liên quan			
- Tổng Công ty dầu Việt Nam	Công ty mẹ	3.649.515.240	3.401.568.182
- Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Hà Nội	Cùng Công ty mẹ	21.642.252	22.824.208
- Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Nam Định	Cùng Công ty mẹ	10.662.704	6.187.992
- Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Thừa Thiên Huế	Cùng Công ty mẹ	193.383.524	91.586.203
- Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Thanh Hóa	Cùng Công ty mẹ	49.371.016	38.440.161
- Công ty CP Xăng dầu Dầu khí Miền Trung	Cùng Công ty mẹ	179.452.773	99.365.000
- Tổng Công ty Thương mại Kỹ thuật và Đầu tư - CTCP (Petec)	Cùng Công ty mẹ	16.093.233	4.292.378
		4.120.120.742	3.664.264.124

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	3 tháng đầu năm	3 tháng đầu năm	
	2017	2016	
		VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	372.770.470.380	226.589.038.797	
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	5.039.883.814	3.065.498.438	
		377.810.354.194	229.654.537.235

20. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	3 tháng đầu năm	3 tháng đầu năm	
	2017	2016	
		VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	61.363.564	19.928.055	
Tiền thưởng TCT do thanh toán sớm	233.825.251	-	
		295.188.815	19.928.055

21. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Lãi tiền vay	580.987.869	398.116.384
	580.987.869	398.116.384

22. CHI PHÍ BÁN HÀNG

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	284.034.516	13.172.727
Chi phí nhân công	2.936.285.379	1.923.183.365
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.118.572.561	1.841.354.639
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.457.430.503	2.233.759.662
Chi phí khác bằng tiền	3.805.096.209	3.949.369.140
	14.601.419.168	9.960.839.533

23. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Chi phí nhân công	1.244.435.854	1.031.191.365
Chi phí khấu hao tài sản cố định	240.156.690	175.447.985
Chi phí dịch vụ mua ngoài	626.897.322	-
Chi phí khác bằng tiền	46.666.315	785.097.465
	2.158.156.181	1.991.736.816

24. THU NHẬP KHÁC

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Xử lý Hàng hóa thừa do kiểm kê	-	579.281.072
Thu nhập khác	102.089.040	51.820.298
	102.089.040	631.101.370

25. CHI PHÍ KHÁC

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Chi phí khác	26.702.100	19.259.100
	26.702.100	19.259.100

26. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN	1.524.000.189	(2.500.900.858)
Các khoản điều chỉnh tăng	-	18.000.000
+ Tiền phạt chậm nộp, thuế truy thu	-	-
+ Thù lao cho thành viên HĐQT không trực tiếp tham gia điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh	-	18.000.000
Thu nhập chịu thuế TNDN	1.524.000.189	(2.482.900.858)
Thu nhập hoạt động kinh doanh chính được ưu đãi	1.448.613.249	(2.482.900.858)
Thu nhập hoạt động khác không được ưu đãi (*)	75.386.940	-
Chi phí thuế TNDN hoạt động kinh doanh chính được ưu đãi	72.430.662	-
Chi phí thuế TNND hoạt động khác không được ưu đãi	15.077.388	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	87.508.050	-
Các khoản điều chỉnh chi phí thuế TNDN của các năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-
Thuế TNDN phải nộp đầu năm	413.743.260	22.191.691
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	(413.743.760)	(22.191.691)
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	87.507.550	-

27. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	1.436.492.139	(2.500.900.858)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	1.436.492.139	(2.500.900.858)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	10.000.000	10.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	144	(250)

28. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	3 tháng đầu năm 2017 VND	3 tháng đầu năm 2016 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	284.034.516	13.172.727
Chi phí nhân công	4.180.721.233	2.954.374.730
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.358.729.251	2.016.802.624
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.084.327.825	3.018.857.127
Chi phí khác bằng tiền	3.851.762.524	4.734.466.605
Tổng	16.759.575.349	12.737.673.814

29. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	31/03/2017		01/01/2017	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	192.329.133	-	162.530.102	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	70.489.480.080	(17.892.750)	74.568.523.404	(17.892.750)
Cộng	70.681.809.213	(17.892.750)	74.731.053.506	(17.892.750)

	Giá trị sổ kế toán	
	31/03/2017 VND	01/01/2017 VND
	Nợ phải trả tài chính	
Vay và nợ	37.916.338.838	27.412.420.419
Phải trả người bán, phải trả khác	65.427.263.908	80.968.195.291
Chi phí phải trả	1.737.046.316	1.093.847.085
Cộng	105.080.649.062	109.474.462.795

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra các hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Tại ngày 31/03/2017	VND	VND	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	192.329.133	-	-	192.329.133
Phải thu khách hàng, phải thu khác	70.471.587.330	-	-	70.471.587.330
Cộng	70.663.916.463	-	-	70.663.916.463
Tại ngày 01/01/2017				
Tiền và các khoản tương đương tiền	162.530.102	-	-	162.530.102
Phải thu khách hàng, phải thu khác	74.550.630.654	-	-	74.550.630.654
Cộng	74.713.160.756	-	-	74.713.160.756

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở đồng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 31/03/2017				
Vay và nợ	15.189.930.324	22.726.408.514	-	37.916.338.838
Phải trả người bán, phải trả khác	65.427.263.908	-	-	65.427.263.908
Chi phí phải trả	1.737.046.316	-	-	1.737.046.316
Cộng	82.354.240.548	22.726.408.514	-	105.080.649.062
Tại ngày 01/01/2017				
Vay và nợ	6.844.310.324	20.568.110.095	-	27.412.420.419
Phải trả người bán, phải trả khác	80.968.195.291	-	-	80.968.195.291
Chi phí phải trả	1.093.847.085	-	-	1.093.847.085
Cộng	88.906.352.700	20.568.110.095	-	109.474.462.795

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. 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.

30. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

31. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh xăng dầu và chủ yếu diễn ra trên lãnh thổ 3 tỉnh là Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Bình nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

32. SỐ LIỆU SO SÁNH

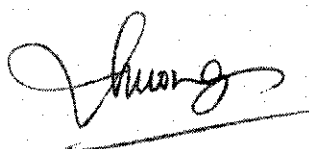
Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 31/03/2016.

Lập, ngày 14 tháng 04 năm 2017

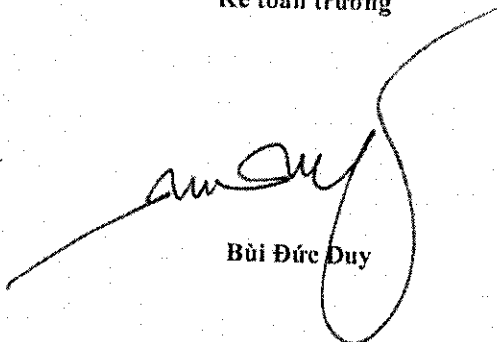
Người lập biểu

Kế toán trưởng

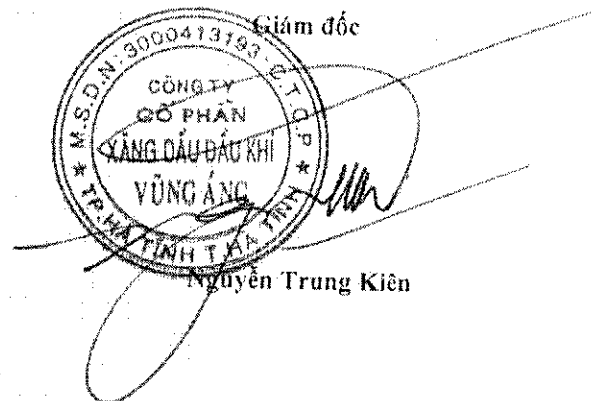
Giám đốc



Nguyễn Thị Phương



Bùi Đức Duy



Nguyễn Trung Kiên