

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG
VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ**

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG
VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ**

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

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT**

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	2 - 3
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	4 - 5
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	7
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	8 - 25

30528
CÔNG
CỔ PH
ĐẦU TƯ H
VÀ ĐÔ
ĐẦU K
TPHỒ

M.S.C.N.
QU

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") và các công ty con (Công ty mẹ và các công ty con sau đây gọi tắt là "Công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Bùi Minh Chính	Chủ tịch
Ông Nguyễn Long	Ủy viên
Ông Đinh Việt Thanh	Ủy viên
Ông Tăng Xuân Thiều	Ủy viên (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Ông Nguyễn Văn Hạnh	Ủy viên (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Ông Trần Hữu Giang	Ủy viên (miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Bà Phạm Thúy Nga	Ủy viên (miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)

Ban kiểm soát

Bà Hoàng Thị Thu Huyền	Trưởng ban
Bà Vũ Thị Châm	Thành viên
Ông Phan Ngọc Ân	Thành viên (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Bà Lê Trương Thị Ánh Ngọc	Thành viên (miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)

Ban Giám đốc

Ông Bùi Minh Chính	Giám đốc
Ông Nguyễn Long	Phó Giám đốc phụ trách (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Ông Ngô Bùi Ngọc	Phó Giám đốc (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Ông Lê Thanh Bình	Phó Giám đốc (bổ nhiệm ngày 01 tháng 8 năm 2018)
Ông Trần Hữu Giang	Phó Giám đốc (miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động 6 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 hợp nhất giữa niên độ. Trong việc lập các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

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

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

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Bùi Minh Chính
Giám đốc

Ngày 28 tháng 8 năm 2018

Số: 196 /VN1A-HC-BC

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát và Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí và các Công ty con (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 28 tháng 8 năm 2018, từ trang 4 đến trang 25, bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ kèm theo 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 báo cáo tài chính hợp nhất 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.

Cơ sở của kết luận ngoại trừ

1. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, giá trị tăng hầm để xe công trình Chung cư cao tầng Mỹ Phú đang được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang do Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú làm chủ đầu tư tại Phường Tân Kiểng, Quận 7 được tạm tính theo phê duyệt dự án đầu tư ban đầu là 58.910.721.565 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 : 58.910.721.565 đồng). Chúng tôi đã đưa ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo kiểm toán của báo cáo tài chính hợp nhất cho niên độ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 do chúng tôi không thể xác định được diện tích tăng hầm để xe chung của chủ sở hữu chung cư và diện tích tăng hầm để xe riêng của chủ đầu tư. Tại thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ các thông tin tài chính để xác định diện tích tăng hầm để xe chung của chủ sở hữu chung cư và diện tích tăng hầm để xe riêng của chủ đầu tư, do đó, chúng tôi không có đủ cơ sở để xem xét liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.
2. Như trình bày tại Thuyết minh số 6 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, các khoản phải thu khác bao gồm một số khoản phải thu tiền phạt do chậm tiến độ từ các bên thi công công trình theo các điều khoản của hợp đồng và phạt chậm thanh toán với số tiền là 75.120.246.333 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 73.018.256.384 đồng) vẫn chưa được các bên xác nhận đến ngày lập báo cáo này. Vấn đề này chúng tôi đã đưa ý kiến ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán của chúng tôi các năm trước. Tại thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ thông tin tài chính thích hợp về các số liệu trên cũng như ảnh hưởng của các số liệu trên đến khoản mục "lỗi lũy kế" trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ. Do đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết điều chỉnh các số liệu này hay không.

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

- Trong năm 2012, Công ty đã hạch toán bù trừ công nợ phải thu đối với Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Sài Gòn ("PVC-SG") và nợ phải trả Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú với số tiền 18.927.755.598 đồng nhưng chưa có xác nhận của PVC-SG. Chúng tôi đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ liên quan đến vấn đề này trong các báo cáo kiểm toán các năm sau đó. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty vẫn chưa có xác nhận của PVC-SG đối với việc bù trừ công nợ này. Theo đó, kết luận kiểm toán ngoại trừ cho vấn đề này vẫn còn tiếp tục ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018.
- Như trình bày tại Thuyết minh số 14 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm chi phí phát triển dự án khu Đô thị Dầu khí Vũng Tàu đặt tại Phường 10 và Phường 11, Thành phố Vũng Tàu là các chi phí không có khả năng mang lại lợi ích kinh tế trong tương lai với số tiền là 15.166.716.311 đồng. Chúng tôi đã đưa ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo kiểm toán của báo cáo tài chính hợp nhất cho niên độ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017. Công ty đã ghi nhận các chi phí trên vào chi phí của kỳ này thay vì ghi nhận vào chi phí của năm trước. Đồng thời, như trình bày tại Thuyết minh số 30 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty đã ghi nhận các khoản chi phí của các năm trước với tổng số tiền là 12.707.008.961 đồng vào chi phí của kỳ này. Nếu Công ty ghi nhận đúng kỳ các nghiệp vụ này theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, thì khoản mục "Lỗi lũy kế" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 sẽ tăng 27.873.725.272 đồng, đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, chỉ tiêu "Chi phí khác" và chỉ tiêu "Lỗi trước thuế" sẽ giảm một số tiền tương ứng là 27.873.725.272 đồng.
- Hiện Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú đang sử dụng số liệu dự toán dùng để tạm tính giá vốn hàng bán của công trình Chung cư cao tầng Mỹ Phú thấp hơn số chi phí thực tế phát sinh là 33.066.165.348 đồng, trong đó bao gồm 17.963.325.218 đồng là phần giá trị thi công xây dựng, cung cấp và lắp đặt thiết bị tăng thêm theo biên bản ký ngày 17 tháng 7 năm 2018 giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú và Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Sài Gòn như trình bày tại Thuyết minh số 8 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 14.920.369.626 đồng). Chúng tôi đã đưa ý kiến ngoại trừ về vấn đề này trên báo cáo kiểm toán của báo cáo tài chính hợp nhất cho niên độ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017. Do Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú chưa thực hiện quyết toán công trình Chung cư cao tầng Mỹ Phú cũng như không xác định được cơ sở phân bổ cho chi phí sản xuất kinh doanh dở dang và giá vốn, nên chúng tôi không có đủ cơ sở để xác định liệu có cần thiết điều chỉnh các số liệu này hay không.

Kết luận ngoại trừ

Trên cơ sở công việc soát xét của chúng tôi, ngoại trừ các ảnh hưởng của các vấn đề được nêu tại đoạn "Cơ sở của kết luận ngoại trừ", chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ hoạt động 6 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 hợp nhất giữa niên độ.



Nguyễn Minh Thao
Phó Tổng Giám đốc
Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 1902-2018-001-1
CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
Ngày 28 tháng 8 năm 2018
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		945.324.552.343		825.514.619.611	
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	254.409.866.956		88.253.605.132	
1. Tiền	111		14.409.866.956		67.317.949.669	
2. Các khoản tương đương tiền	112		240.000.000.000		20.935.655.463	
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		471.631.298.278		532.072.147.716	
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	151.104.758.347		202.255.334.451	
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		26.923.106.232		35.022.196.583	
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	6	295.124.533.699		298.252.474.747	
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	7	(1.521.100.000)		(3.457.858.065)	
III. Hàng tồn kho	140		206.511.708.546		195.783.433.412	
1. Hàng tồn kho	141	8	206.511.708.546		195.783.433.412	
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		12.771.678.563		9.405.433.351	
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	9	210.310.909		342.580.648	
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		5.245.159.501		1.609.287.036	
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	10	7.316.208.153		7.453.565.667	
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		307.745.601.434		629.046.181.746	
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		87.339.461.475		147.452.574.918	
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5	85.564.323.475		85.858.228.479	
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-		213.914.700	
3. Phải thu dài hạn khác	216	6	1.775.138.000		61.380.431.739	
II. Tài sản cố định	220		116.276.492.233		117.724.776.183	
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	101.020.276.293		102.281.711.303	
- Nguyên giá	222		119.356.094.242		120.798.006.954	
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(18.335.817.949)		(18.516.295.651)	
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	15.256.215.940		15.443.064.880	
- Nguyên giá	228		17.687.600.782		17.719.840.782	
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.431.384.842)		(2.276.775.902)	
III. Bất động sản đầu tư	230	13	66.091.283.182		66.932.261.172	
- Nguyên giá	231		73.912.587.343		73.912.587.343	
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(7.821.304.161)		(6.980.326.171)	
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-		256.907.580.602	
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	-		256.907.580.602	
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		36.000.000.000		36.000.000.000	
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	15	36.000.000.000		36.000.000.000	
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.038.364.544		4.028.988.871	
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	9	2.038.364.544		4.028.988.871	
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		1.253.070.153.777		1.454.560.801.357	

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	
			Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		431.400.865.291	510.292.148.110
I. Nợ ngắn hạn	310		400.760.412.097	471.459.486.735
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	25.149.822.863	47.928.563.222
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	3.325.146.665	985.314.012
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	10	10.590.395.757	7.922.644.418
4. Phải trả người lao động	314		395.879.803	-
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	176.696.337.655	175.311.139.129
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		711.604.733	570.974.644
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	183.891.224.621	238.740.851.310
II. Nợ dài hạn	330		30.640.453.194	38.832.661.375
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	20	19.320.418.001	19.605.905.323
2. Phải trả dài hạn khác	337	19	11.320.035.193	19.226.756.052
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		821.669.288.486	944.268.653.247
I. Vốn chủ sở hữu	410	21	821.669.288.486	944.268.653.247
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.000.000.000.000	1.000.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.000.000.000.000	1.000.000.000.000
2. Cổ phiếu quỹ	415		(7.866.485.920)	(7.866.485.920)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		23.458.924.626	23.458.924.626
4. Lỗi lũy kế	421		(213.274.687.409)	(205.413.292.639)
- Lỗi lũy kế đến cuối năm trước	421a		(205.413.292.639)	(142.586.360.612)
- Lỗi sau thuế kỳ này/năm nay	421b		(7.861.394.770)	(62.826.932.027)
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	22	19.351.537.189	134.089.507.180
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1.253.070.153.777	1.454.560.801.357



Đinh Thị Mỹ Linh
Quyền Kế toán trưởng



Bùi Minh Chính
Giám đốc
Ngày 28 tháng 8 năm 2018

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		27.928.256.709	19.659.889.235
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	24	27.928.256.709	19.659.889.235
3. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	11	25	26.215.404.453	15.991.626.946
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.712.852.256	3.668.262.289
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	40.953.656.126	1.842.902.790
6. Chi phí tài chính	22	28	1.077.095.014	27.893.487.481
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.077.095.014	9.273.980.754
7. Chi phí bán hàng	25		9.683.516.300	90.904.045
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29	13.204.925.679	13.944.846.008
9. Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		18.700.971.389	(36.418.072.455)
10. Thu nhập khác	31		1.441.423.809	2.159.738.803
11. Chi phí khác	32		28.308.837.122	2.222.828.487
12. Lỗ khác (40=31-32)	40	30	(26.867.413.313)	(63.089.684)
13. Lỗ trước thuế (50=30+40)	50		(8.166.441.924)	(36.481.162.139)
14. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	31	-	-
15. Lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)	60		(8.166.441.924)	(36.481.162.139)
15.1 Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	22		(305.047.154)	(377.880.717)
15.2 Lợi ích của cổ đông công ty mẹ			(7.861.394.770)	(36.103.281.422)
16. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu	70	32	(80)	(365)



Đinh Thị Mỹ Linh
Quyền Kế toán trưởng



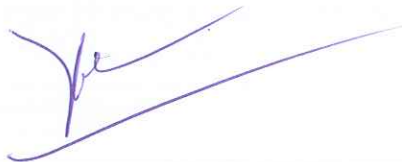
Bùi Minh Chính
Giám đốc

Ngày 28 tháng 8 năm 2018

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lỗ trước thuế	01	(8.166.441.924)	(36.481.162.139)
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư (Lãi)/Lỗ từ hoạt động đầu tư	02	2.289.261.940	2.347.012.026
	05	(25.991.939.815)	16.776.603.937
Chi phí lãi vay	06	1.077.095.014	9.273.980.754
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	(30.792.024.785)	(8.083.565.422)
Thay đổi các khoản phải thu	09	81.765.240.558	(189.084.442.477)
Thay đổi hàng tồn kho	10	(10.728.275.134)	(938.113.400)
Thay đổi các khoản phải trả	11	(62.880.067.196)	93.846.747.408
Thay đổi chi phí trả trước	12	1.345.534.872	2.942.153.691
Tiền lãi vay đã trả	14	(13.991.605.314)	(23.436.905.269)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(35.281.196.999)	(124.754.125.469)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	-	(2.183.415.384)
2. Tiền thu thanh lý tài sản cố định	22	185.500.000	17.925.600.000
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(2.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	5.000.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(48.995.520.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư vốn vào đơn vị khác	26	198.564.260.173	375.924.009.773
7. Thu lãi tiền gửi	27	2.694.348.650	251.493.408
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	201.444.108.823	345.922.167.797
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	(224.913.754.423)
2. Cổ tức đã trả cho cổ đông	36	(6.650.000)	(9.082.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(6.650.000)	(224.922.836.423)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	166.156.261.824	(3.754.794.095)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	88.253.605.132	23.868.295.144
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60)	70	254.409.866.956	20.113.501.049



Đinh Thị Mỹ Linh
Quyền Kế toán trưởng



Bùi Minh Chính
Giám đốc

Ngày 28 tháng 8 năm 2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty bao gồm Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") và các công ty con, cụ thể như sau:

Công ty mẹ

Công ty mẹ được thành lập tại Việt Nam theo hình thức công ty cổ phần theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103008269 ngày 29 tháng 10 năm 2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp và các giấy chứng nhận điều chỉnh. Công ty được thành lập trên cơ sở chuyển đổi Ban Quản lý các dự án công trình xây dựng phía Nam thành Công ty cổ phần theo Nghị quyết số 2892/NQ-DK ngày 24 tháng 5 năm 2007 và Nghị quyết số 3133/NQ-DKVN ngày 31 tháng 8 năm 2007 của Hội đồng Thành viên Tập đoàn Dầu khí Việt Nam. Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là PTL.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 49 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 53 người).

Trụ sở chính của Công ty mẹ đặt tại Số 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Các công ty con

Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú ("Petroland Mỹ Phú") là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0309612230 cấp ngày 27 tháng 11 năm 2009 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh và các giấy chứng nhận điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú tại Số 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty đã góp 157.325.000.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 157.325.000.000 đồng) trong tổng số vốn điều lệ 175.000.000.000 đồng của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú, tương đương với 89,9% quyền sở hữu và quyền kiểm soát của Công ty tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú. Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường số 01/NQ-DKMP ngày 24 tháng 11 năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú, Công ty Cổ phần Chế biến Sản phẩm Nông nghiệp sẽ thoái hết phần vốn tỷ lệ 9,74% vốn góp tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú cho Công ty sau khi thực hiện hoàn tất nghĩa vụ nộp thuế chuyển mục đích sử dụng đất. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, việc thoái vốn vẫn chưa thực hiện.

Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang ("Petroland Nha Trang") (trước đây là Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Sông Hồng) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4200734936 cấp ngày 02 tháng 02 năm 2008 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Khánh Hòa và các giấy chứng nhận điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang tại Số 67 Đường Mê Linh, Phường Tân Lập, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam. Vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang là 315.425.000.000 đồng, trong đó tỷ lệ vốn góp của Công ty là 196.150.000.000 đồng tương đương với 62,19% quyền sở hữu và quyền biểu quyết tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty đã góp 200.387.520.000 đồng. Tại ngày 23 tháng 3 năm 2018, Công ty đã thoái 100% vốn sở hữu tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang theo Nghị quyết số 953/NQ-XLKD ngày 27 tháng 12 năm 2013, Nghị quyết số 926/NQ-XLKD ngày 07 tháng 10 năm 2014 của Hội đồng Quản trị Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam ("PVC") và theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 196/HĐMBCP.PETROLAND-DXG ký ngày 27 tháng 12 năm 2017 với Công ty Cổ phần Dịch vụ và Xây dựng Địa ốc Đất Xanh ("Đất Xanh").

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty mẹ và các công ty con như sau:

- Đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp;
- Đầu tư xây dựng và kinh doanh khu dân cư, khu đô thị mới, văn phòng, cảng biển và cảng sông;
- Cho thuê kho bãi và nhà xưởng;
- Tư vấn đầu tư xây dựng, tư vấn quản lý các dự án đầu tư, tư vấn giám sát;
- Kinh doanh bất động sản;
- Mua bán vật tư thiết bị ngành xây dựng;
- Đầu tư xây dựng, kinh doanh khách sạn;
- Sàn giao dịch bất động sản;
- Dịch vụ quản lý và khai thác bất động sản.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian trên 12 tháng đối với hoạt động xây dựng và kinh doanh bất động sản và dưới 12 tháng đối với các hoạt động kinh doanh khác.

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

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017 đã được kiểm toán và số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 đã được soát xét.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

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

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

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 6 hàng năm.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

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

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính giữa niên độ

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

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

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

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông không kiểm soát vượt quá phần vốn của họ trong tổng vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Công ty mẹ trừ khi cổ đông không kiểm soát có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Nợ phải thu

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

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

Hàng tồn kho

Hàng tồn kho thể hiện chi phí xây dựng dở dang của các dự án và hàng hóa bất động sản được xây dựng với mục đích xây dựng để bán trong phạm vi kinh doanh của Công ty và được phân loại là tài sản ngắn hạn hoặc tài sản dài hạn dựa trên chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty và tiến độ thực hiện dự án. Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí đền bù, chi phí giải tỏa, chi phí xây dựng, chi phí lãi vay, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình xây dựng dự án. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình thành do mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Đối với tài sản cố định hữu hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu hoặc tự xây dựng và sản xuất, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa và vật kiến trúc	6 - 47
Máy móc và thiết bị	7
Phương tiện vận tải	4 - 8
Thiết bị văn phòng	3 - 5
Tài sản cố định khác	4

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

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản.

Công ty là bên cho thuê: Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu phát sinh trong quá trình đàm phán ký hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận vào giá trị còn lại của tài sản cho thuê và kế toán theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Công ty là bên đi thuê: Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất, phần mềm máy tính và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng của lô đất là 47 năm.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính là 3 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

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

Bất động sản đầu tư

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

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính là 47 năm.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư hoặc từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu hoặc hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng. Bất động sản chủ sở hữu sử dụng chuyển thành bất động sản đầu tư khi chủ sở hữu kết thúc sử dụng tài sản đó và khi bên khác thuê hoạt động. Bất động sản đầu tư chuyển thành bất động sản chủ sở hữu khi chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này. Bất động sản đầu tư chuyển thành hàng tồn kho khi chủ sở hữu bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Hàng tồn kho chuyển thành bất động sản đầu tư khi chủ sở hữu bắt đầu cho bên khác hoạt động. Bất động sản xây dựng chuyển thành bất động sản đầu tư khi kết thúc giai đoạn xây dựng, bàn giao đưa vào đầu tư.

Việc chuyển đổi mục đích sử dụng giữa bất động sản đầu tư với bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi giá trị ghi sổ của tài sản được chuyển đổi và không làm thay đổi nguyên giá của bất động sản trong việc xác định giá trị hay để lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư dài hạn khác là các khoản đầu tư dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh được ghi nhận theo số tiền thực góp theo thỏa thuận của hợp đồng. Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được xác định theo nguyên giá trừ các khoản giảm giá đầu tư.

Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn được trích lập theo các quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về "Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp", Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC và các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước gồm chi phí sửa chữa văn phòng, giá trị công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ đã xuất dùng. Các chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, sử dụng phương pháp đường thẳng theo thời gian hữu dụng ước tính từ 13 tháng đến 60 tháng.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán bất động sản

Doanh thu bán bất động sản Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, Công ty đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- 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 bất động sản; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- 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 tại ngày kết thúc kỳ 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.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Các khoản dự phòng phải trả

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

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tiền mặt	344.205.522	269.264.517
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	14.065.661.434	67.048.685.152
Các khoản tương đương tiền	240.000.000.000	20.935.655.463
	<u>254.409.866.956</u>	<u>88.253.605.132</u>

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất 4,1% - 4,7%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 4,1% - 4,4%/năm).

05284
 CÔNG TY
 CỔ PHẦN
 ĐẦU TƯ
 HẠ TẦNG
 VÀ ĐÔ THỊ
 DẦU KHÍ
 HỒ CHÍ MINH

TRÁI
 D
 HẠN T

5. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
Dự án chung cư Petroland Quận 2	7.206.519.629	9.071.679.536
Dự án Trung tâm Thương mại ("TTTTM") Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng	23.696.911.086	25.689.569.651
Dự án chung cư Mỹ Phú Quận 7 Đất Xanh (i)	62.100.158.034	73.155.527.215
Đất Xanh (i)	46.726.595.200	46.726.595.200
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Sao Kim Khác	8.092.282.949	26.123.034.781
	3.282.291.449	21.488.928.068
	151.104.758.347	202.255.334.451
b. Dài hạn		
Dự án chung cư Petroland Quận 2	2.851.481.571	3.468.713.572
Dự án chung cư Mỹ Phú Quận 7	6.754.440.000	-
Dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng	75.958.401.904	82.389.514.907
	85.564.323.475	85.858.228.479

- (i) Phải thu Đất Xanh thể hiện số tiền còn phải thu Đất Xanh theo tiến độ thanh toán liên quan đến Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 267/HĐCN.PETROLAND-DXG ký ngày 01 tháng 11 năm 2016, Phụ lục 01 ký ngày 19 tháng 4 năm 2017 và Phụ lục 02 ký ngày 12 tháng 12 năm 2017 giữa Công ty và Đất Xanh về việc chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần của Công ty tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long (gọi chung là "Hợp đồng chuyển nhượng Petroland Thăng Long") trong đó bao gồm số tiền chuyển nhượng của Công ty TNHH Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Vũ Anh ("Vũ Anh"), cổ đông còn lại của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long ủy quyền cho Công ty thu hộ. Khoản phải thu này sẽ được Đất Xanh thanh toán khi (1) Petroland Thăng Long nhận được thông báo nghĩa vụ tài chính của Cơ quan nhà nước có thẩm quyền; (2) Dự án được phê duyệt điều chỉnh quy hoạch chi tiết 1/500; (3) Hoàn thành bồi thường 100% diện tích khu đất và xác nhận hoàn tất bồi thường của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

6. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
Vũ Anh (i)	61.331.801.667	61.331.801.667
Phải thu tiền lãi phạt do chậm tiến độ, chậm thanh toán và thanh lý hợp đồng	75.120.246.333	73.184.128.464
- Công ty Cổ phần Năng lượng VINABENNY	-	165.872.080
- Công ty Cổ phần Thiết bị Nội ngoại thất Dầu khí ("PVC-Metal") (ii)	12.143.630.213	12.143.630.213
- Công ty Cổ phần Xây lắp Đường ống Bể chứa Dầu khí ("PVC- PT") (iii)	8.045.471.465	8.045.471.465
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Sài Gòn ("PVC- SG") (iii)	54.931.144.655	52.829.154.706
Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long (iv)	147.494.400.000	147.494.400.000
Lãi dự thu	1.782.895.493	1.591.409.382
Tạm ứng cho nhân viên	1.801.394.615	5.328.739.084
Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn	550.000	505.550.000
Phải thu ngắn hạn khác	7.593.245.591	8.816.446.150
	295.124.533.699	298.252.474.747
b. Dài hạn		
Các khoản ký quỹ, ký cược dài hạn	1.775.138.000	56.747.098.406
Phải thu dài hạn khác	-	4.633.333.333
	1.775.138.000	61.380.431.739

- (i) Phải thu Vũ Anh bao gồm các khoản phải thu lại Vũ Anh do Công ty đã chi hộ cho Vũ Anh cho hoạt động tư vấn, chuyển nhượng quyền sử dụng đất, bồi hoàn đất, lãi vay liên quan đến dự án đầu tư của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN

- (ii) Phải thu từ PVC-Metal với số tiền 12.143.630.213 đồng là do phạt chậm tiến độ tại dự án chung cư Petroland Quận 2 được ghi nhận theo các điều khoản của hợp đồng và chưa có quyết toán xác nhận.
- (iii) Khoản phải thu từ PVC-PT và PVC-SG với số tiền lần lượt là 8.045.471.465 đồng và 54.931.144.655 đồng là khoản lãi phạt do chậm thanh toán và chậm tiến độ được ghi nhận theo các điều khoản của hợp đồng (chưa có quyết toán xác nhận).
- (iv) Phải thu Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long thể hiện khoản vốn góp bổ sung vào Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long của Công ty và Vũ Anh. Công ty sẽ thu lại khoản vốn góp bổ sung này và sẽ hoàn trả cho Vũ Anh sau khi trừ đi các khoản thanh toán bao gồm trong giá chuyển nhượng theo Hợp đồng chuyển nhượng Petroland Thăng Long.

7. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN KHÓ ĐÒI

Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi được lập cho các khoản tạm ứng nhân viên đã quá hạn trên ba năm mà chưa tất toán hoặc không có khả năng thu hồi.

8. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Nguyên liệu, vật liệu	29.449.757	61.301.568
Công cụ, dụng cụ	104.545.455	81.311.000
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	153.458.716.830	135.068.574.340
<i>Trong đó:</i>		
- Dự án chung cư cao tầng Mỹ Phú (i)	151.913.125.709	133.527.933.219
- Các công trình tư vấn quản lý dự án	1.545.591.121	1.540.641.121
Hàng hóa bất động sản	52.918.996.504	60.572.246.504
<i>Trong đó:</i>		
Dự án chung cư Petroland Quận 2	7.790.121.504	7.790.121.504
Dự án khu Đô thị mới Dầu khí Vũng Tàu	45.128.875.000	52.782.125.000
	206.511.708.546	195.783.433.412

- (i) Hàng tồn kho thể hiện chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Dự án Chung cư cao tầng Mỹ Phú, bao gồm chi phí quyền sử dụng đất, chi phí đền bù giải tỏa, chi phí xây dựng, chi phí lãi vay, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình xây dựng dự án. Tổng giá trị đầu tư của dự án khoảng 540 tỷ đồng. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, chi phí sản xuất kinh doanh dở dang bao gồm các diện tích tăng hầm, trung tâm thương mại, nhà trẻ, các căn hộ áp mái chưa hoàn thiện.

Ngày 17 tháng 7 năm 2018, Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú và Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp Dầu khí Sài Gòn đã ký biên bản xác nhận giá trị thực hiện hoàn thành hợp đồng thi công xây dựng, cung cấp và lắp đặt thiết bị cho công trình Chung cư cao tầng Mỹ Phú ("hợp đồng") làm cơ sở thực hiện công tác quyết toán và thanh lý hợp đồng. Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú đã ghi nhận phần giá trị hợp đồng xác nhận tăng thêm với số tiền là 17.963.325.218 đồng vào chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang cho Dự án chung cư cao tầng Mỹ Phú và chi phí phải trả tương ứng.

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	210.310.909	342.580.648
	210.310.909	342.580.648
b. Dài hạn		
Chi phí sửa chữa văn phòng	2.034.767.760	3.532.180.264
Công cụ, dụng cụ chưa phân bổ	-	19.634.665
Chi phí trả trước dài hạn khác	3.596.784	477.173.942
	2.038.364.544	4.028.988.871

10. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu kỳ VND	Số phải nộp/thu trong kỳ VND	Số đã thực nộp/thu trong kỳ VND	Giảm do bán công ty con	Số cuối kỳ VND
a. Phải thu					
Thuế thu nhập doanh nghiệp	7.261.893.295	-	-	103.929.150	7.157.964.145
Thuế thu nhập cá nhân	191.672.372	146.205.546	179.633.910	-	158.244.008
	7.453.565.667	146.205.546	179.633.910	103.929.150	7.316.208.153
b. Phải nộp					
Thuế giá trị gia tăng	1.588.560.250	4.201.210.227	1.531.337.724	-	4.258.432.753
Thuế thu nhập doanh nghiệp	6.328.796.915	-	-	-	6.328.796.915
Thuế thu nhập cá nhân	5.287.253	88.154.748	84.988.659	5.287.253	3.166.089
	7.922.644.418	4.289.364.975	1.616.326.383	5.287.253	10.590.395.757

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Số dư đầu kỳ	115.919.685.016	51.818.181	3.212.166.356	1.022.743.901	591.593.500	120.798.006.954
Thanh lý	-	-	(801.013.933)	-	-	(801.013.933)
Giảm do bán công ty con	-	(51.818.181)	(416.715.143)	(172.365.455)	-	(640.898.779)
Số dư cuối kỳ	115.919.685.016	-	1.994.437.280	850.378.446	591.593.500	119.356.094.242
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu kỳ	13.862.054.811	51.818.181	3.212.166.356	1.022.743.901	367.512.402	18.516.295.651
Khấu hao trong kỳ	1.234.817.062	-	-	-	26.617.948	1.261.435.010
Thanh lý	-	-	(801.013.933)	-	-	(801.013.933)
Giảm do bán công ty con	-	(51.818.181)	(416.715.143)	(172.365.455)	-	(640.898.779)
Số dư cuối kỳ	15.096.871.873	-	1.994.437.280	850.378.446	394.130.350	18.335.817.949
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày đầu kỳ	102.057.630.205	-	-	-	224.081.098	102.281.711.303
Tại ngày cuối kỳ	100.822.813.143	-	-	-	197.463.150	101.020.276.293

Như trình bày tại Thuyết minh số 18, Công ty đã thế chấp toàn bộ nhà cửa và vật kiến trúc thuộc sở hữu của Công ty trong Dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng tại Lô đất C6-A01, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh để đảm bảo cho các khoản vay tại ngân hàng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 3.150.415.725 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 4.592.328.438 đồng).

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu kỳ	17.277.352.782	442.488.000	17.719.840.782
Giảm do bán công ty con	-	(32.240.000)	(32.240.000)
Số dư cuối kỳ	17.277.352.782	410.248.000	17.687.600.782
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu kỳ	1.834.287.902	442.488.000	2.276.775.902
Khấu hao trong kỳ	186.848.940	-	186.848.940
Giảm do bán công ty con	-	(32.240.000)	(32.240.000)
Số dư cuối kỳ	2.021.136.842	410.248.000	2.431.384.842
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu kỳ	15.443.064.880	-	15.443.064.880
Tại ngày cuối kỳ	15.256.215.940	-	15.256.215.940

Như trình bày tại Thuyết minh số 18, Công ty đã thế chấp quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của Công ty trong Dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng tại Lô đất C6-A01, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh để đảm bảo cho các khoản tiền vay tại ngân hàng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 410.248.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 442.488.000 đồng).

13. TĂNG, GIẢM BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất VND	Nhà cửa và vật kiến trúc VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	13.703.140.276	60.209.447.067	73.912.587.343
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu kỳ	418.449.122	6.561.877.049	6.980.326.171
Khấu hao trong kỳ	92.912.188	748.065.802	840.977.990
Số dư cuối kỳ	511.361.310	7.309.942.851	7.821.304.161
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu kỳ	13.284.691.154	53.647.570.018	66.932.261.172
Tại ngày cuối kỳ	13.191.778.966	52.899.504.216	66.091.283.182

Bất động sản đầu tư thể hiện một phần diện tích đất và chi phí xây dựng tòa nhà Số 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh thuộc sở hữu của Công ty đã hoàn thành. Nguyên giá bất động sản đầu tư được ghi nhận tương ứng với mục đích thu lợi từ việc cho thuê mà không phải để chờ tăng giá hoặc sử dụng cho mục đích quản lý hoặc bán trong chu kỳ kinh doanh bình thường.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư vẫn chưa được xác định vì Công ty chưa thực hiện định giá những bất động sản này và không có tài sản so sánh cùng loại để xác định giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư.

Như trình bày tại Thuyết minh số 18, Công ty đã thế chấp quyền sử dụng đất và toàn bộ tài sản hình thành thuộc sở hữu Công ty trong Dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng tại Lô đất C6-A01, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh để đảm bảo cho các khoản vay tại ngân hàng.

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Khu đô thị mới Dầu khí Vũng Tàu (i)	-	15.166.716.311
Dự án sân golf và khu biệt thự sinh thái Cam Ranh (ii)	-	241.740.864.291
	-	256.907.580.602

- (i) Dự án Khu đô thị mới Dầu khí Vũng Tàu đặt tại Phường 10 và 11, Thành phố Vũng Tàu có tổng diện tích khoảng 69,46 ha. Tổng giá trị đầu tư dự kiến là 1.500 tỷ đồng bao gồm chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng, tiền sử dụng đất, chi phí xây dựng hạ tầng kỹ thuật, thuế, lãi vay và các chi phí khác. Do dự án kéo dài và chậm triển khai theo kế hoạch đã đề ra nên Ủy ban Nhân dân tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đã thu hồi chủ trương đầu tư dự án khu Đô thị mới Dầu khí Vũng Tàu đặt tại Phường 10 và Phường 11, Thành phố Vũng Tàu. Các chi phí trực tiếp liên quan đến các thửa đất của dự án được Công ty phân loại sang hàng hóa bất động sản nhằm mục đích bán. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, số dư chi phí xây dựng dở dang thể hiện các chi phí phát triển dự án phát sinh trong thời gian thực hiện dự án. Các chi phí này đã được ghi nhận hết vào trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 (Xem Thuyết minh số 30).
- (ii) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang liên quan đến Dự án sân golf và khu biệt thự sinh thái Cam Ranh của Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang bao gồm chi phí quyền sử dụng đất, chi phí bồi thường hỗ trợ tái định cư, chi phí lập quy hoạch, chi phí thiết kế, tiền thuê đất và các chi phí khác. Công ty đã thoái vốn đầu tư tại Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang vào ngày 23 tháng 3 năm 2018 (xem Thuyết minh số 1).

15. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đầu tư dài hạn khác tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là tiền góp vốn hợp tác đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Dầu khí Sông Hồng cho dự án nhà ở thương mại Tương Bình Hiệp tại Thị xã Thủ Dầu Một, Tỉnh Bình Dương, trong đó, tỷ lệ vốn góp của Công ty theo hợp đồng là 25% (tương đương 36.000.000.000 đồng). Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty đã góp 36.000.000.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 36.000.000.000 đồng). Công ty không có ảnh hưởng đáng kể và đang có kế hoạch thoái vốn tại dự án này.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Ban Giám đốc xác định không có các dấu hiệu cho thấy sự giảm giá của khoản đầu tư này. Vì vậy, Công ty không thực hiện trích lập dự phòng cho khoản đầu tư.

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
PVC-SG	8.949.755.062	9.051.372.762
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Sao Kim	7.500.000.000	19.752.310.000
PVC-Metal	4.545.924.790	4.545.924.790
Công ty Cổ phần ACC 245	1.932.026.986	1.932.026.986
Công ty Cổ phần Xây dựng Công nghiệp và Dân dụng Dầu khí	-	6.847.190.140
Khác	2.222.116.025	5.799.738.544
	25.149.822.863	47.928.563.222

Số có khả năng trả nợ của các khoản phải trả người bán ngắn hạn bằng giá trị ghi sổ tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017.

17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Dự án chung cư cao tầng Mỹ Phú	2.902.691.474	-
Dự án khác	422.455.191	985.314.012
	3.325.146.665	985.314.012

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Chi phí lãi vay phải trả (i)	121.527.640.814	134.442.151.114
Chi phí trích trước dự án Petroland Quận 2	17.817.050.662	19.623.366.378
Chi phí trích trước dự án Mỹ Phú	30.536.815.909	12.723.490.691
Chi phí trích trước dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng	1.807.308.873	2.194.201.186
Chi phí phải trả khác	5.007.521.397	6.327.929.760
	<u>176.696.337.655</u>	<u>175.311.139.129</u>

- (i) Chi phí lãi vay phải trả tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 thể hiện chi phí lãi vay Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh (“VietinBank Hồ Chí Minh”) theo Hợp đồng tín dụng ký với VietinBank Hồ Chí Minh ngày 07 tháng 01 năm 2010 với số tiền cho vay tối đa là 462 tỷ đồng nhằm tài trợ vốn cho Dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng tại Lô đất C6-A01 Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, Công ty đã tắt toán các khoản vay nhưng chưa tắt toán chi phí lãi vay.

Khoản vay này được đảm bảo bằng toàn bộ giá trị Dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh (xem Thuyết minh số 11, 12 và 13).

19. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
a. Ngắn hạn		
Quỹ bảo trì dự án Petroland Quận 2	3.360.794.832	3.360.794.832
Quỹ bảo trì dự án TTTM Tài chính Dầu khí Phú Mỹ Hưng	7.867.512.600	11.959.164.933
Quỹ bảo trì dự án Mỹ Phú	7.567.235.892	-
Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam (“PVC”) (i)	-	30.617.999.227
Vũ Anh (ii)	158.268.480.000	158.268.480.000
Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh – phạt chậm nộp thuế giá trị gia tăng	-	7.686.407.167
Phải trả theo hợp đồng hợp tác đầu tư	-	5.000.000.000
Cổ tức phải trả	2.280.787.630	2.287.437.630
Phải trả các khoản bảo hiểm và kinh phí công đoàn	88.492.347	102.344.516
Phải trả do thanh lý hoặc hủy hợp đồng	10.123.799	12.010.123.799
Phải trả khác	4.447.797.521	7.448.099.206
	<u>183.891.224.621</u>	<u>238.740.851.310</u>
b. Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	470.034.866	855.683.169
Quỹ bảo trì dự án Mỹ Phú	-	7.510.607.387
Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về cổ phần hoá	10.850.000.327	10.850.000.327
Phải trả khác	-	10.465.169
	<u>11.320.035.193</u>	<u>19.226.756.052</u>

- (i) Số dư phải trả khác cho Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam thể hiện khoản vay lại của Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam thông qua nguồn vốn ủy thác của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đại Dương (“OceanBank”) (nay là Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương). Khoản vay này được dùng để mua lại 5.635.000 cổ phần (trị giá 60.587.520.000 đồng) từ PVC đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang cho Công ty với lãi suất 1%/năm. Trong kỳ, Công ty đã thanh lý khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang và căn trừ công nợ với PVC theo công văn số 1003/XLDK-TCKT ngày 28 tháng 3 năm 2018 và đã trả phần nợ gốc vay còn lại.
- (ii) Các khoản phải trả Vũ Anh thể hiện khoản góp vốn bổ sung 147.494.400.000 đồng sẽ hoàn trả lại cho Vũ Anh sau khi trừ các khoản thanh toán bao gồm trong giá chuyển nhượng của Hợp đồng chuyển nhượng Petroland Thăng Long (xem Thuyết minh số 6) và giá chuyển nhượng cổ phần của Vũ Anh đã ủy quyền cho Công ty thu hộ từ Đất Xanh (xem Thuyết minh số 5).

20. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN DÀI HẠN

Doanh thu chưa thực hiện dài hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 thể hiện doanh thu nhận trước từ khách hàng theo hợp đồng cho thuê văn phòng số 31/2015/HĐ-Petroland ngày 08 tháng 8 năm 2015. Thời hạn thuê từ ngày 04 tháng 8 năm 2015 đến ngày 15 tháng 12 năm 2058.

21. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cổ phần

Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, vốn điều lệ của Công ty là 1.000 tỷ đồng được chia thành 100.000.000 cổ phần, mệnh giá mỗi cổ phần là 10.000 đồng. Công ty chỉ có một loại cổ phần phổ thông không hưởng cổ tức cố định. Cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông được nhận cổ tức khi được công bố và có quyền biểu quyết theo tỉ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phần sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Chủ sở hữu cổ phần phổ thông có quyền thừa hưởng như nhau đối với giá trị tài sản thuần của Công ty.

Số lượng cổ phần

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Số lượng cổ phần đã bán ra công chúng	100.000.000	100.000.000
Số lượng cổ phần được mua lại	1.134.920	1.134.920
Số lượng cổ phần đang lưu hành	98.865.080	98.865.080

Vốn điều lệ

Tên cổ đông	Số lượng cổ phần	Tỷ lệ %	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam	36.014.630	36,01	360.146.300.000	360.146.300.000
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	9.000.000	9,00	90.000.000.000	90.000.000.000
Ông Đinh Việt Thanh	13.427.960	13,43	134.279.600.000	133.402.500.000
Bà Nguyễn Thị Trường An	5.092.110	5,09	50.921.100.000	49.329.800.000
Các cổ đông khác	36.465.300	36,47	364.653.000.000	367.121.400.000
	100.000.000	100	1.000.000.000.000	1.000.000.000.000

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017:

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Cổ phiếu quỹ VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Lỗi lũy kế VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng VND
Số dư đầu kỳ trước	1.000.000.000.000	(7.866.485.920)	23.458.924.626	(142.586.360.612)	136.422.215.249	1.009.428.293.343
Lỗi trong kỳ	-	-	-	(36.103.281.422)	(377.880.717)	(36.481.162.139)
Số dư cuối kỳ trước	1.000.000.000.000	(7.866.485.920)	23.458.924.626	(178.689.642.034)	136.044.334.532	972.947.131.204

Cho kỳ hoạt động 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018:

Số dư đầu kỳ này	1.000.000.000.000	(7.866.485.920)	23.458.924.626	(205.413.292.639)	134.089.507.180	944.268.653.247
Lỗi trong kỳ	-	-	-	(7.861.394.770)	(305.047.154)	(8.166.441.924)
Giảm do bán công ty con	-	-	-	-	(114.432.922.837)	(114.432.922.837)
Số dư cuối kỳ này	1.000.000.000.000	(7.866.485.920)	23.458.924.626	(213.274.687.409)	19.351.537.189	821.669.288.486

22. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần nắm giữ của các cổ đông khác đối với giá trị tài sản thuần và kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con.

Tỷ lệ lợi ích của cổ đông không kiểm soát được xác định như sau:

	Vốn thực góp VND	Vốn phân bổ cho Công ty mẹ VND	Vốn phân bổ cho cổ đông thiểu số VND	Tỷ lệ lợi ích của cổ đông thiểu số %
Petroland Mỹ Phú	<u>174.488.000.000</u>	<u>157.325.000.000</u>	<u>17.163.000.000</u>	<u>9,84%</u>

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bằng tài sản thuần tại ngày 30 tháng 6 năm 2018:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Tổng tài sản	255.051.407.326	570.241.968.105
Tổng nợ phải trả	<u>(58.313.598.023)</u>	<u>(68.071.357.444)</u>
Tài sản thuần	<u>196.737.809.303</u>	<u>502.170.610.661</u>
<i>Chi tiết như sau:</i>		
Vốn góp	174.488.000.000	489.913.000.000
Lợi nhuận lũy kế	22.249.809.303	12.257.610.661
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát		
<i>Chi tiết như sau:</i>		
Vốn góp	17.163.000.000	136.438.000.000
Lợi nhuận/(lỗ) lũy kế	<u>2.188.537.189</u>	<u>(2.348.492.820)</u>
	<u>19.351.537.189</u>	<u>134.089.507.180</u>

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát từ kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 như sau:

	Petroland Mỹ Phú VND
Lỗ trong kỳ	(3.101.268.297)
Lỗ của cổ đông không kiểm soát từ kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ	<u>(305.047.154)</u>

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát từ kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 như sau:

	Petroland Mỹ Phú VND	Petroland Nha Trang VND	Tổng cộng VND
Lỗ trong kỳ	(779.173.849)	(846.296.252)	(1.625.470.101)
Lỗ của cổ đông không kiểm soát từ kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ	<u>(294.637.270)</u>	<u>(83.243.447)</u>	<u>(377.880.717)</u>

23. BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH VÀ BỘ PHẬN THEO KHU VỰC ĐỊA LÝ

Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh do hoạt động của Công ty chủ yếu là kinh doanh bất động sản. Đồng thời, Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý do hoạt động của Công ty chỉ thực hiện ở trong lãnh thổ Việt Nam.

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu hoạt động kinh doanh bất động sản từ chuyển nhượng dự án Vũng Tàu	7.931.550.000	-
Doanh thu cung cấp dịch vụ	19.996.706.709	19.659.889.235
	<u>27.928.256.709</u>	<u>19.659.889.235</u>

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Giá vốn hoạt động kinh doanh bất động sản từ chuyển nhượng dự án Vũng Tàu	7.970.512.000	-
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	18.244.892.453	15.991.626.946
	<u>26.215.404.453</u>	<u>15.991.626.946</u>

26. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí hàng hóa bất động sản và tư vấn, giám sát	7.970.512.000	523.752.108
Chi phí nhân viên	7.234.588.556	7.089.155.180
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.289.261.940	2.347.012.026
Chi phí dịch vụ mua ngoài	28.579.548.021	14.247.307.181
Chi phí khác bằng tiền	3.029.935.915	5.707.712.522
	<u>49.103.846.432</u>	<u>29.914.939.017</u>

27. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	2.885.834.761	1.842.902.790
Thu nhập từ thanh lý Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang	38.067.821.365	-
	<u>40.953.656.126</u>	<u>1.842.902.790</u>

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí lãi vay	1.077.095.014	9.273.980.754
Chi phí thanh lý khoản đầu tư	-	18.619.506.727
	<u>1.077.095.014</u>	<u>27.893.487.481</u>

29. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí nhân viên	6.581.268.766	6.419.893.312
Chi phí khấu hao tài sản cố định	-	936.705.173
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.246.165.596	1.625.089.422
Chi phí khác bằng tiền	3.377.491.317	4.963.158.101
	<u>13.204.925.679</u>	<u>13.944.846.008</u>

30. LỖ KHÁC

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thu nhập khác		
Thu nhập từ tiền phạt chậm thanh toán	1.125.170.295	-
Thu nhập từ thanh lý tài sản	205.000.000	-
Thu nhập khác	111.253.514	2.159.738.803
	1.441.423.809	2.159.738.803
Chi phí khác		
Chi phí phát triển dự án Khu đô thị mới Vũng Tàu	15.166.716.311	-
Phạt chậm nộp thuế giá trị gia tăng (i)	4.186.715.070	-
Lãi trả thay Công ty Cổ phần Năng lượng Vinabeny (i)	5.978.218.593	-
Điều chỉnh tiền điện chi hộ Sao Kim (i)	2.542.075.298	-
Chi phí khác	435.111.850	2.222.828.487
	28.308.837.122	2.222.828.487
	(26.867.413.313)	(63.089.684)

(i) Đây là các chi phí phát sinh của các năm trước bao gồm khoản chi phí phạt chậm nộp thuế giá trị gia tăng theo Thông báo số 13579/TB-TB07-CT ngày 9 tháng 12 năm 2016 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh, khoản chi phí lãi vay Công ty đã trả thay cho Công ty Cổ phần Năng lượng Vinabeny ("Vinabeny") theo Thỏa thuận ba bên giữa Công ty, Vinabeny và Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam, và khoản điều chỉnh công nợ tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 với Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Sao Kim theo biên bản đối chiếu công nợ ngày 29 tháng 5 năm 2018.

31. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lỗ trước thuế	(8.166.441.924)	(36.481.162.139)
Điều chỉnh cho lỗ tính thuế		
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	10.676.195.663	78.000.000
Trừ: Các khoản thu nhập không chịu thuế	(12.879.004.477)	-
Lỗ tính thuế	(10.369.250.738)	(36.403.162.139)
Thuế suất thông thường	20%	20%
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 tính thuế. Tuy nhiên, Công ty không trích lập thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ do Công ty không có thu nhập tính thuế.

Đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh bất động sản, Công ty kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 1% trên doanh thu thu được tiền. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp sẽ được xác định và quyết toán lại khi bàn giao bất động sản theo hướng dẫn Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Công ty có khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng là 230.159.583.631 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 226.626.014.171 đồng) sẽ bù trừ vào lợi nhuận trong tương lai. Công ty không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho khoản lỗ này do Công ty không chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo) MẪU B 09a-DN/HN

Lỗ tính thuế của Công ty được mang sang và sẽ đảo hạn theo lịch biểu sau:

Năm	Petroland Mỹ Phú	Công ty mẹ	Tổng
	VND	VND	VND
2018	-	121.355.201.828	121.355.201.828
2020	-	40.581.923.004	40.581.923.004
2021	2.281.745.173	-	2.281.745.173
2022	17.814.473.336	37.756.989.552	55.571.462.888
2023	3.101.268.297	7.267.982.441	10.369.250.738
	23.197.486.806	206.962.096.825	230.159.583.631

Công ty không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hay thuế thu nhập hoãn lại phải trả khác vì không có chênh lệch đáng kể giữa cơ sở kế toán của các khoản mục tài sản và công nợ trên bảng cân đối kế toán với cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này.

Các khoản thuế đã trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ chưa phải là số liệu cuối cùng và tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật thuế và các quy định bị ảnh hưởng bởi các cách diễn đạt khác nhau, số liệu được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ sẽ thay đổi dựa trên quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

32. LỖ CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lỗ cơ bản trên cổ phiếu phân bổ cho các cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty được thực hiện trên cơ sở các số liệu sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lỗ để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	(7.861.394.770)	(36.103.281.422)
Số cổ phần phổ thông bình quân gia quyền đang lưu hành	98.865.080	98.865.080
Lỗ cơ bản trên cổ phiếu	(80)	(365)

33. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ	2.148.379.200	2.133.172.000

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Trong vòng một năm	4.296.758.400	4.148.878.745
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	8.664.148.445	9.918.000.132
	12.960.906.845	14.065.414.369

Các khoản thanh toán thuê hoạt động thể hiện số tiền Công ty phải trả cho việc thuê văn phòng. Hợp đồng thuê được ký với thời hạn 5 năm.

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

Danh sách các bên liên quan:

Bên liên quan

Tập đoàn Dầu khí Việt Nam
 Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam ("PVC")
 Tổng Công ty Dầu Việt Nam

Mối quan hệ

Công ty mẹ của PVC
 Công ty mẹ
 Cổ đông

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

MẪU B 09a-DN/HN

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Chi phí lãi vay		
Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam	-	306.303.573

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

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Các khoản phải thu khách hàng		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	4.991.026.528	4.991.026.528
Các khoản phải thu khách hàng		
Tổng Công ty Dầu Việt Nam	52.488.810	17.498.394
Các khoản phải trả khác		
Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam	291.828.752	30.587.520.000
Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	10.850.000.327	10.850.000.327
Lãi vay phải trả		
Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam	-	12.914.510.300

Thu nhập Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc được hưởng trong kỳ như sau:

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Thu nhập của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc	497.766.627	702.598.691

35. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

Tiền lãi vay đã trả trong kỳ không bao gồm số tiền 121.527.640.814 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 134.442.151.114 đồng) là chi phí lãi vay phát sinh phải trả cho ngân hàng và các bên cho vay. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải trả.

Thu nhập lãi tiền gửi và lãi tiền cho vay trong kỳ không bao gồm số tiền 1.782.815.493 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 1.591.409.382 đồng), là số lãi tiền gửi phát sinh trong kỳ nhưng chưa thu được. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải thu.

Tiền thu hồi đầu tư vốn vào đơn vị khác trong kỳ không bao gồm 26.002.519.321 đồng là số tiền tiền thu hồi đầu tư vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang đã được căn trừ công nợ với Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam.



Đinh Thị Mỹ Linh
Quyền Kế toán trưởng



Bùi Minh Chính
Giám đốc

Ngày 28 tháng 8 năm 2018