

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẠ TẦNG VÀ ĐÔ THỊ DẦU KHÍ
Địa chỉ: số 12 Tân Trào – Phường Tân Phú – Quận 7 – TPHCM
❧❧❧❧❧❧❧

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2015

THÁNG 11 NĂM 2015



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2015	1/1/2015
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		813,321,763,929	813,704,100,466
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	17,984,154,314	27,543,063,498
1. Tiền	111		4,497,842,397	9,819,599,673
2. Các khoản tương đương tiền	112		13,486,311,917	17,723,463,825
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		162,676,306,134	175,060,177,810
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		72,002,085,333	119,912,739,650
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		4,022,233,084	5,150,349,541
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.2	107,358,954,108	70,704,055,010
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(20,706,966,391)	-20,706,966,391
IV. Hàng tồn kho	140	V.3	549,289,442,625	542,773,148,554
1. Hàng tồn kho	141		550,831,681,791	542,773,148,554
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,542,239,166)	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		83,371,860,856	68,327,710,604
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.4	16,933,296,241	9,933,296,732
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		53,006,791,782	45,067,759,506
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.5	13,431,772,833	13,326,654,366
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,185,314,597,925	1,158,645,610,057
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		286,964,926,047	261,457,381,233
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		187,381,903,968	169,448,618,086
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		2,810,294,338	2,810,294,338
3. Phải thu dài hạn khác	216	V.2	96,772,727,741	89,198,468,809
II. Tài sản cố định	220		106,103,498,514	108,432,528,766
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	85,515,352,528	87,466,496,077
- Nguyên giá	222		101,673,678,769	100,438,229,700
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(16,158,326,241)	-12,971,733,623
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.7	20,588,145,986	20,966,032,689
- Nguyên giá	228		22,404,114,825	22,404,114,825
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1,815,968,839)	-1,438,082,136
III. Bất động sản đầu tư	230	V.9	32,500,756,196	33,494,180,196
- Nguyên giá	231		36,143,310,859	36,143,310,859
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(3,642,554,663)	-2,649,130,663
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		711,123,427,212	711,235,045,568
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		327,021,266,204	326,821,059,332
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.8	384,102,161,008	384,413,986,236
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.10	36,000,000,000	36,000,000,000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		36,000,000,000	36,000,000,000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		12,621,989,956	8,026,474,294
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		12,621,989,956	8,026,474,294
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,998,636,361,854	1,972,349,710,523

030
C
C
C
JTL
VÀ
A
A
EPI

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2015

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/9/2015	1/1/2015
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		1,033,851,286,971	965,951,051,064
I. Nợ ngắn hạn	310		667,891,464,334	826,320,846,452
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		45,745,482,983	13,466,923,247
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		219,028,931,463	245,446,066,912
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	20,004,856	15,973,825,332
4. Phải trả người lao động	314		1,331,205,547	875,053,711
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		111,731,548,204	182,117,863,785
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	172,408,581,582	174,347,286,100
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.11	117,625,709,699	194,093,827,365
II. Nợ dài hạn	330		365,959,822,637	139,630,204,612
1. Chi phí phải trả dài hạn	333		79,546,679,683	
2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		61,741,674,329	14,808,035,809
3. Phải trả dài hạn khác	337	V.13	27,826,619,726	2,610,367,288
4. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.14	196,844,848,899	122,211,801,515
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	V.15	964,785,074,883	871,124,506,136
I. Vốn chủ sở hữu	410		830,014,681,117	871,124,506,136
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1,000,000,000,000	1,000,000,000,000
2. Cổ phiếu quỹ	414		(7,866,485,920)	-7,866,485,920
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		23,458,924,626	23,458,924,626
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(185,577,757,589)	(144,467,932,570)
-LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(144,467,932,570)	-147,245,753,081
-LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(41,109,825,019)	2,777,820,511
II. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		134,770,393,766	135,274,153,323
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1,998,636,361,854	1,972,349,710,523

5284081
CÔNG TY
CỔ PHẦN
HẠ TẦNG
VÀ ĐÔ THỊ
DẦU KHÍ
QUẬN 7 - TP. HCM

Người lập biểu/Kế toán trưởng

Phạm Thúy Nga

TP.HCM, ngày 12 tháng 11 năm 2015

Giám Đốc
Bùi Minh Chính

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3-2015	Quý 3-2014	Lũy kế 2015	Lũy kế 2014
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	22,706,793,936	10,595,380,776	46,533,993,263	63,721,997,862
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	-1,100,000	-916,044,900	-4,305,221	-6,925,196,400
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	22,705,693,936	9,679,335,876	46,529,688,042	56,796,801,462
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	-17,963,207,091	-7,442,365,078	-41,642,082,295	-53,955,226,804
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		4,742,486,845	2,236,970,798	4,887,605,747	2,841,574,658
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	988,321,301	416,017,314	2,237,659,724	2,058,554,427
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	-10,365,167,924	-11,097,653,476	-31,205,853,754	-36,278,675,382
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-10,365,167,924	-23,094,664,569	-31,205,853,754	-36,261,925,432
8. Chi phí bán hàng	24		-178,991,823	0	-291,197,462	-3,910,459,996
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		-5,561,611,221	-1,940,398,707	-23,102,179,338	-10,593,583,029
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		-10,374,962,822	-10,385,064,071	-47,473,905,083	-45,882,589,322
11. Thu nhập khác	31	VI.7	4,219,219,448	11,462,980,870	11,170,371,517	42,033,968,384
12. Chi phí khác	32	VI.8	-2,010,183,730	-973,096,990	-5,309,991,010	-10,584,573,058
13. Lợi nhuận khác	40		2,209,035,718	10,489,883,880	5,860,380,507	31,449,395,326
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		-8,165,927,104	104,819,809	-41,613,584,576	-14,433,193,996
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.9	0			
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0			
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		-8,165,927,104	104,819,809	-41,613,584,576	-14,433,193,996
<i>Phân bổ cho:</i>						
- Cổ đông không kiểm soát	61		-58,697,925	-138,325,898	-503,759,558	-347,789,831
- Cổ đông của Công ty mẹ	62		-8,107,229,180	243,145,707	-41,109,825,019	-14,085,404,145
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10	-82	2	-416	-142

Người lập biểu/Kế toán trưởng

(Chữ ký)

Phạm Thúy Nga

TP.HCM, ngày 12 tháng 11 năm 2015



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 3 năm 2015

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế 2015	Lũy kế 2014
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	-41,613,584,576	-14,433,193,996
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định	02	4,557,903,321	6,123,600,280
- Các khoản dự phòng	03	1,542,239,166	-7,489,876,267
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	-2,237,659,724	-10,521,256,840
- Chi phí lãi vay	06	31,205,853,754	36,261,925,432
3. Lợi nhuận (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	-6,545,248,059	9,941,198,609
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	-18,421,894,561	59,041,611,393
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	-8,258,740,109	-13,009,426,824
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	42,657,601,671	-14,215,672,749
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	-14,341,444,491	-15,779,962,737
- Tiền lãi vay đã trả	13	-3,023,512,150	-3,294,424,441
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		0
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15	274,145,320	4,760,548,453
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16	-2,924,555,563	-6,566,481,931
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	-10,583,647,942	20,877,389,773
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	-152,919,578	-1,327,527,452
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		25,266,843,975
3. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		980,430,000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2,237,659,724	907,601,403
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	2,084,740,146	25,827,347,926
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	12,475,987,238	0
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-13,481,429,366	-46,046,855,479
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-54,559,260	-15,485,000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-1,060,001,388	-46,062,340,479
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	-9,558,909,184	642,397,220
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	27,543,063,498	39,666,896,222
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	0	0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	17,984,154,314	40,309,293,442



Người lập biểu/Kế toán trưởng

Phạm Thúy Nga

Phạm Thúy Nga
TP.HCM, ngày 12 tháng 11 năm 2015



Giám Đốc

Bùi Minh Chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí là công ty cổ phần được chuyển đổi từ Ban Quản Lý Dự án các công trình xây dựng Phía Nam theo Nghị quyết số 2892/NQ-DK ngày 24/05/2007 và Nghị quyết số 3133/NQ-DKVN ngày 31/08/2007 của Hội đồng Thành viên Tập đoàn Dầu khí Việt Nam. Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103008269 ngày 29 tháng 10 năm 2007, và các giấy đăng ký kinh doanh sửa đổi do Sở kế hoạch và đầu tư TP Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh.

Công ty có các Chi nhánh sau:

Tên	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng và Đô thị Dầu khí	Số 12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh.

Các Công ty con được hợp nhất:

Tên	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ (VND)	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Tỷ lệ sở hữu
Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Mỹ Phú	Kinh doanh Bất động sản	175.000.000.000	89,90%	90,16%
Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang	Kinh doanh Bất động sản	315.425.000.000	62,19%	62,19%
Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Thăng Long	Kinh doanh Bất động sản	500.000.000.000	79,90%	99,43%

2. Lĩnh vực hoạt động kinh doanh: Kinh doanh bất động sản, Thương mại và Dịch vụ.

3. Ngành nghề kinh doanh:

Hoạt động chính của Công ty là:

- 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.

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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



Handwritten signature

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. 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.

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

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

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

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 con do Công ty mẹ kiểm soát. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty được đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của công ty này.

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

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng thống nhất tại Công ty mẹ và công ty con. Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa Công ty mẹ và công ty con được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông thiểu số trong tài sản thuần của công ty con được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của Công ty. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong sự biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ các cổ đông thiểu số phải gánh chịu vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được ghi giảm vào phần lợi ích của Công ty trừ khi các cổ đông này có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con, công ty liên kết, hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là 3 năm.

Lợi thế thương mại từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản vô hình trên bảng cân đối kế toán.

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ. Tại thời điểm cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày kết thúc kỳ.

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

4. Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

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

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

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

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

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

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

Nhà cửa và vật kiến trúc	06-25 năm
Phương tiện vận tải	04-08 năm
Thiết bị văn phòng	03-05 năm
Phần mềm vi tính	03 năm

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình nắm giữ chờ tăng giá, hoặc cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Bất động sản đầu tư là quyền sử dụng đất được khấu hao theo phương pháp đường thẳng theo thời gian sử dụng đất.

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

Khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con, công ty liên kết phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Khoản đầu tư vào công ty liên doanh được kế toán theo phương pháp giá gốc. Khoản vốn góp liên doanh không điều chỉnh theo thay đổi của phần sở hữu của công ty trong tài sản thuần của công ty liên doanh. Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty phản ánh khoản thu nhập được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của Công ty liên doanh phát sinh sau khi góp vốn liên doanh.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Các khoản đầu tư chứng khoán tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là " tương đương tiền";
 - Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 năm hoặc trong 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
 - Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 năm hoặc hơn 1 chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn;
- Dự phòng giảm giá đầu tư là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản 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".

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), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phạt trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

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

Các loại chi phí trả trước nếu chỉ liên quan đến năm tài chính hiện tại thì được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.

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

Công cụ dụng cụ và thiết bị quản lý xuất dùng có giá trị lớn được phân bổ trong thời gian không quá 03 năm.

10. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

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

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu.

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

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được CP 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 và giá vốn kinh doanh bất động sản được ghi nhận theo chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 “Doanh thu và thu nhập khác”. Theo đó doanh thu và giá vốn kinh doanh bất động sản được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích liên quan đến bất động sản đã được chuyển giao cho người mua.

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

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

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

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

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

15. Báo cáo bộ phận

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



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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

16. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chỉ được bù trừ với nhau và trình bày giá trị thuần trên Bảng cân đối kế toán khi và chỉ khi Công ty:

- Có quyền hợp pháp để bù trừ giá trị đã được ghi nhận;
- Có dự định thanh toán trên cơ sở thuần hoặc ghi nhận tài sản và thanh toán nợ phải trả cùng một thời điểm.

17. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động kinh doanh.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/9/2015 VND	1/1/2015 VND
Tiền mặt	1,280,231,657	1,683,307,746
Tiền gửi ngân hàng	3,217,610,740	8,136,291,927
Các khoản tương đương tiền (*)	13,486,311,917	17,723,463,825
Cộng	17,984,154,314	27,543,063,498

2. Phải thu khác	30/9/2015 VND	1/1/2015 VND
Công ty TNHH Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Vũ Anh (*)	34,961,794,038	13,761,349,736
Trích trước tiền lãi tiền gửi phải thu	-	78,076,818
Khoản phải thu khác từ HĐ bán hàng và HĐ thi công	86,004,660,189	64,411,633,111
Các khoản ký quỹ, ký cược dài hạn (**)	70,803,785,740	70,803,785,740
Các đối tượng khác	12,361,441,882	10,847,678,414
Cộng	204,131,681,849	159,902,523,819

(*): Là tiền cho Công ty TNHH Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Vũ Anh mượn để góp vốn vào công ty con Thăng Long và tiền cho ứng để thực hiện dự án Khu nhà ở cao tầng và công trình công cộng tại P.Phước Long B, Q.9, TP.HCM.

(**): Là khoản tiền Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang nộp ứng trước tiền thuê đất để đảm bảo thực hiện dự án sân golf và biệt thự sinh thái Cam Ranh cho Ủy ban Nhân dân tỉnh Khánh Hòa. Số tiền này sẽ được trừ vào tiền thuê đất hàng năm theo Công văn số 2721/SKHDT-HTDT ngày 28/12/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa.

3. Hàng tồn kho	30/9/2015 VND	1/1/2015 VND
*Công cụ, dụng cụ	292,954,211	232,503,769

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

*Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	763,238,358,420	745,625,265,950
<i>Trong đó:</i>		
Chi phí quyền sử dụng đất liên quan đến dự án chung cư cao tầng Thăng Long, Quận 9 (**)	327,021,266,204	326,821,059,332
Chung cư Mỹ Phú	429,443,275,789	411,904,476,281
Các công trình tư vấn quản lý dự án	6,773,816,427	6,899,730,337
*Hàng hóa	114,321,635,364	123,736,438,167
Cộng giá gốc hàng tồn kho	877,852,947,995	869,594,207,886

(**): Dự án Khu nhà ở cao tầng tại Phước Long B, Quận 9: gồm chi phí quyền sử dụng đất và chi phí khác. Chi phí quyền sử dụng đất liên quan đến dự án chung cư cao tầng Thăng Long, Quận 9 là số tiền mà Công ty trả cho Công ty TNHH Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Vũ Anh theo hợp đồng hợp tác đầu tư số 319/2010/HD-Petroland ngày 6/8/2010 và các phụ lục hợp đồng.

4. Chi phí trả trước ngắn hạn	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Chi phí chiết khấu bán căn hộ	4,096,983,683	4,096,983,683
Giá trị còn lại của Công cụ, dụng cụ	562,700,576	254,957,712
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	12,273,611,982	5,581,355,337
Cộng	16,933,296,241	9,933,296,732
5. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	13,334,605,567	13,324,127,513
Thuế thu nhập cá nhân	97,167,266	2,526,853
Cộng	13,431,772,833	13,326,654,366

Mek



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

6 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Đơn vị tính: VND Cộng
	Số dư đầu năm	Số dư cuối năm	Số dư đầu năm	Số dư cuối năm	Số dư đầu năm	Số dư cuối năm	Số dư đầu năm	Số dư cuối năm	
Số dư đầu năm	94,356,799,264	51,818,181	4,450,874,854	1,578,737,401	100,438,229,700				
Số tăng trong kỳ	1,235,449,069	-	-	-	1,235,449,069				
- Mua sắm mới									
- Tăng khác	1,235,449,069	-	-	-					1,235,449,069
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-				-
- Giảm khác	-	-	-	-	-				-
Số dư cuối kỳ	95,592,248,333	51,818,181	4,450,874,854	1,578,737,401	101,673,678,769				
Giá trị hao mòn lũy kế									
Số dư đầu năm	7,548,631,348	33,928,564	4,260,833,505	1,128,340,204	12,971,733,621				
Số tăng trong kỳ	2,892,389,051	5,551,948	155,315,078	133,336,543	3,186,592,620				
- Khấu hao trong kỳ	2,892,389,051	5,551,948	155,315,078	133,336,543	3,186,592,620				
- Tăng khác	-	-	-	-	-				-
Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-				-
- Giảm khác	-	-	-	-	-				-
Số dư cuối kỳ	10,441,020,399	39,480,512	4,416,148,583	1,261,676,747	16,158,326,241				
Giá trị còn lại									
Tại ngày đầu năm	86,808,167,916	17,889,617	241,930,739	398,507,805	87,466,496,077				
Tại ngày cuối kỳ	85,151,227,934	12,337,669	34,726,271	317,060,654	85,515,352,528				
- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:					3,269,084,203				

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

7 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình Đơn vị tính: VND

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	21,928,202,825	475,912,000	22,404,114,825
Số tăng trong kỳ	-	-	-
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	21,928,202,825	475,912,000	22,404,114,825
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	974,586,792	463,495,344	1,438,082,136
Tăng trong kỳ	365,470,047	12,416,656	377,886,703
- Khấu hao trong kỳ	365,470,047	12,416,656	377,886,703
Số giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1,340,056,839	475,912,000	1,815,968,839
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	20,953,616,033	12,416,656	20,966,032,689
Tại ngày cuối kỳ	20,588,145,986	-	20,588,145,986

8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
- Dự án Khu Đô thị mới Vũng Tàu	156,140,931,970	153,948,312,084
- Dự án sân Golf và khu biệt thự sinh thái Cam Ranh	227,961,229,038	230,465,674,152
Cộng	384,102,161,008	384,413,986,236

340
 3 TY
 HAN
 A TI
 TH
 KH
 OC

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)**9 Tăng, giảm bất động sản đầu tư**

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa và vật kiến trúc		Cộng
		Quyền sử dụng đất	
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	29,417,157,852	6,726,153,007	36,143,310,859
Số dư cuối kỳ	29,417,157,852	6,726,153,007	36,143,310,859
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	2,462,998,365	186,132,298	2,649,130,663
- Khấu hao trong kỳ	976,903,624	16,520,376	993,424,000
Số dư cuối kỳ	3,439,901,989	202,652,674	3,642,554,663
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	27,110,910,145	6,383,270,053	33,494,180,197
Tại ngày cuối kỳ	25,977,255,863	6,523,500,334	32,500,756,196

10 Đầu tư tài chính dài hạn

30/9/2015

1/1/2015

VND

VND

- Dự án nhà ở TM Trương Bình Hiệp

36,000,000,000

36,000,000,000

Cộng**36,000,000,000****36,000,000,000****11 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

30/9/2015

1/1/2015

VND

VND

Trong đó:

Vay Ngân hàng (*)

26,646,359,084

15,000,000,000

Vay dài hạn đến hạn trả (**)

90,979,350,615

179,093,827,365

Cộng**117,625,709,699****194,093,827,365**

(*): Chi tiết khoản vay ngắn hạn bao gồm:

Vay ngắn hạn Ngân hàng TMCP Quân đội - để thi công dự án Chung cư cao tầng Mỹ Phú.

(**): Nợ dài hạn đến hạn trả thể hiện số tiền đến hạn trả trong kỳ của khoản vay dài hạn từ Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - chi nhánh TP. HCM theo hợp đồng số 09.102035/HĐTD-TDH ngày 07/01/2010 và Ngân hàng TMCP Bảo Việt - CN. TPHCM theo hợp đồng số 0002/2011/HDDTD1/BVB03 ngày 30/12/2011, thời hạn vay tối đa là 06 tháng kể từ ngày nhận nợ, lãi suất theo từng khung ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo khoản vay bao gồm các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 02 tháng trở lên.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

12 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	15,752,043,723
Thuế thu nhập cá nhân	20,004,856	221,781,609
Cộng	20,004,856	15,973,825,332
13 Các khoản phải trả, phải nộp khác	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Phải trả Tập đoàn Dầu khí Việt Nam về cổ phần hoá	10,850,000,327	10,850,000,327
TCT CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC)(*)	89,486,645,551	89,486,645,551
Tiền đặt cọc mua căn hộ	26,724,328,485	2,891,742,256
Công ty Cổ phần Năng Lượng VINABENNY	4,599,436,270	4,599,436,270
Quỹ bảo trì DA Phú Mỹ Hưng (Q.7)	8,322,452,134	5,544,454,470
Quỹ bảo trì DA Petroland (Q.2)	9,191,920,685	8,379,484,284
Tiền phạt chậm bàn giao Dự án Quận 2	751,494,425	3,287,318,431
Cổ tức phải trả	28,555,370,680	28,611,567,360
- Trong đó cổ tức phải trả PVC	14,405,852,000	14,405,852,000
Phải trả khác	21,753,552,751	23,307,004,439
Cộng	200,235,201,308	176,957,653,388

(*): Là số dư nợ gốc phải trả Tổng Công ty Cổ phần Xây lắp Dầu khí Việt Nam ("PVC") thể hiện khoản vay của PVC thông qua nguồn vốn ủy thác của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đại Dương (OceanBank) nhận thanh toán để chuyển nhượng cho Công ty 5.635.000 cổ phần (trị giá 60.587.520.000 đồng) từ Tổng Công ty Tài chính Cổ phần Dầu khí Việt Nam đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Dầu khí Nha Trang. Số tiền còn lại là 28,8 tỷ đồng là khoản hỗ trợ vốn của PVC cho Công ty với lãi suất hỗ trợ 13,5%/năm.

14 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Vay dài hạn	196,844,848,899	122,211,801,515
- Ngân hàng TMCP Vietinbank - CN. TPHCM (*)	196,844,848,899	104,592,450,900
- Ngân hàng TMCP Bảo Việt - CN. TPHCM (**)	-	17,619,350,615
Cộng	196,844,848,899	122,211,801,515

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ HẠ TẦNG VÀ ĐÓ THỊ DẦU KHÍ

12 Tân Trào, Phường Tân Phú, Quận 7, TP. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán quý 3 năm 2015

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

Chi tiết khoản vay dài hạn:

- *Vay dài hạn Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam - chi nhánh TP. HCM theo hợp đồng số 09.102035/HĐTD-TDH ngày 07/01/2010 với số tiền cho vay tối đa là 462 tỷ đồng nhằm tài trợ vốn cho dự án Trung tâm thương mại tài chính Phú Mỹ Hưng. Thời hạn vay là 7 năm, trong đó thời gian ân hạn nợ gốc là 2 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên và thời gian thu nợ là 5 năm. Tài sản đảm bảo khoản vay là quyền sử dụng đất tại lô đất C6-A01, phường Tân Phú, quận 7 và toàn bộ tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai.*
- *Là khoản vay được cơ cấu lại thời hạn trả nợ đối với khoản vay tại Ngân hàng TMCP Bảo Việt - CN. TPHCM.*

15 VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư đầu năm nay	1,000,000,000,000	(7,866,485,920)	23,458,924,626	(144,467,932,570)	871,124,506,136
Lãi/(lỗ) trong kỳ	-	-	-	(41,109,825,019)	(41,109,825,019)
Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-
Trích quỹ dự phòng tài chính	-	-	-	-	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	1,000,000,000,000	(7,866,485,920)	23,458,924,626	(185,577,757,589)	830,014,681,117

Đơn vị tính: VND

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

- **Vốn góp cổ phần**

- TCT CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam
- TCT Tài chính CP Dầu khí Việt Nam
- TCT Dầu khí Việt Nam
- Ngân hàng Đầu tư và phát triển Việt Nam
- Công ty CP ĐT Tài chính Công đoàn Dầu khí
- Công ty CP Dầu khí Đồng Đô
- Các đối tượng khác

Cộng

	30/9/2015		1/1/2015	
	VND	TL %	VND	TL %
	360,146,300,000	36.01%	360,146,300,000	36.01%
	55,000,000	0.01%	81,000,000	0.01%
	90,000,000,000	9.00%	90,000,000,000	9.00%
	69,000,000,000	6.90%	69,000,000,000	6.90%
	4,612,000,000	0.46%	4,696,000,000	0.47%
	23,482,000,000	2.35%	46,115,000,000	4.61%
	452,704,700,000	45.27%	429,961,700,000	43.00%
Cộng	1,000,000,000,000	100%	1,000,000,000,000	100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu năm	1,000,000,000,000	1,000,000,000,000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	1,000,000,000,000	1,000,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d) Cổ phiếu

	30/9/2015	1/1/2015
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	100,000,000	100,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	100,000,000	100,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	100,000,000	100,000,000
Số lượng cổ phiếu được mua lại	1,134,920	1,134,920
- Cổ phiếu phổ thông	1,134,920	1,134,920
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	98,865,080	98,865,080
- Cổ phiếu phổ thông	98,865,080	98,865,080

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

e) Lợi ích của cổ đông thiểu số

Lợi ích của cổ đông thiểu số 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 Công ty con.

Lợi ích của công đồng thiểu số được xác định như sau:

	Vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông thiểu số
Tại ngày 01/01/2015	138,439,120,000	(3,164,966,677)	135,274,153,323
Tăng trong kỳ			-
Giảm trong kỳ		(503,759,558)	(503,759,558)
Tại ngày 30/9/2015	138,439,120,000	(3,668,726,235)	134,770,393,765

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	22,706,793,936	10,595,380,776
Doanh thu hoạt động kinh doanh bất động sản	10,931,050,483	3,924,124,552
Doanh thu cung cấp dịch vụ	11,775,743,453	6,671,256,224
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	1,100,000	916,044,900
Chiết khấu bán hàng	1,100,000	-
Hàng bán bị trả lại		916,044,900
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	22,705,693,936	9,679,335,876
Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh bất động sản	10,931,050,483	3,008,079,652
Doanh thu thuần dịch vụ	11,774,643,453	6,671,256,224
4. Giá vốn hàng bán	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
Giá vốn hoạt động kinh doanh bất động sản	10,015,046,290	1,506,065,182
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	7,948,160,801	5,936,299,896
Cộng	17,963,207,091	7,442,365,078
5. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	988,321,301	416,017,314
Cộng	988,321,301	416,017,314
6. Chi phí tài chính	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
Chi phí lãi vay	10,365,167,924	11,097,653,476
Cộng	10,365,167,924	11,097,653,476

30
CỔ
CỔ
JTI
VÀ
ĐÀ
T.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

7. Thu nhập khác	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
Thu nhập từ phạt vi phạm hợp đồng	2,286,403,415	329,319,131
Các khoản thu nhập khác	1,932,816,033	11,133,661,739
Cộng	4,219,219,448	11,462,980,870

8. Chi phí khác	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
Tiền phạt chậm theo hợp đồng	78,200,121	-
Chi phí khác	1,931,983,609	973,096,990
Cộng	2,010,183,730	973,096,990

9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 22% tính trên thu nhập chịu thuế.
Trong kỳ, kết quả hoạt động kinh doanh của công ty bị lỗ nên không phát sinh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 3-2015	Quý 3-2014
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	(8,165,927,104)	104,819,809
Các khoản điều chỉnh	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(8,107,229,180)	243,145,707
Cổ phiếu lưu hành đầu kỳ	98,865,080	98,865,080
Ảnh hưởng của cổ phiếu phát hành trong kỳ	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	98,865,080	98,865,080
Lãi /(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu (đ/CP)	(82.00)	2.46

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Thông tin về các bên liên quan

Đơn vị tính: VND

Cho đến ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản chưa được thanh toán với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị phải trả
TCT CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC)	Bên liên quan	Vay tiền hỗ trợ vốn	28,835,361,369
TCT CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC)	Bên liên quan	Vay để nhận chuyển nhượng cổ phần	60,587,520,000
TCT CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC)	Bên liên quan	Lãi vay phải trả	31,393,202,802
TCT CP Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC)	Bên liên quan	Cổ tức phải trả	14,405,852,000

2. Công cụ tài chính

a/ Các loại công cụ tài chính	Giá trị ghi sổ	
	30/9/2015	1/1/2015
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương tiền	17,984,154,314	27,543,063,498
Phải thu khách hàng và phải thu khác	366,742,943,409	360,065,412,746
Các khoản ký quỹ, ký cược	589,500,000	419,200,000
Đầu tư tài chính dài hạn khác	36,000,000,000	36,000,000,000
Cộng	421,316,597,723	424,027,676,244
Nợ phải trả tài chính		
Phải trả người bán và phải trả khác	218,154,064,565	187,814,209,347
Chi phí phải trả	111,731,548,204	182,117,863,785
Các khoản vay	314,470,558,598	316,305,628,880
Nhận ký quỹ, ký cược	27,826,619,726	2,610,367,288
Cộng	672,182,791,093	688,848,069,300

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do các quy định hiện hành của chế độ kế toán Việt Nam chưa có các hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

b/ Quản lý Rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết với các ngân hàng. Rủi ro này sẽ được công ty quản bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất thả nổi.

Rủi ro về thị giá

Công ty chịu rủi ro về thị giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư vào công cụ vốn. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được nắm giữ không phải cho mục đích kinh doanh thương mại mà cho mục đích chiến lược lâu dài.

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng. Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Trên cơ sở này, Công ty không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong năm ở mức độ có thể được kiểm soát đối với số vốn mà công ty tin rằng có thể tạo ra trong năm. Chính sách của công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn của công ty.

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

3. Giải trình chênh lệch lợi nhuận so với quý 3 năm 2014

Thực hiện thông tư 52/2012/TT-BTC ngày 05/4/2012 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty xin giải trình kết quả kinh doanh quý 3/2015 như sau:

So với quý 3/2014, tình hình kinh tế vẫn khó khăn, do chi phí lãi vay nhiều vì vậy kết quả kinh doanh của quý 3/2015 vẫn có kết quả kinh doanh lỗ.

Người lập biểu/Kế toán trưởng



Phạm Thúy Nga

TP.HCM, ngày 12 tháng 11 năm 2015

Giám Đốc



Bùi Minh Chính