

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT:

1.1. Hình thức sở hữu vốn:

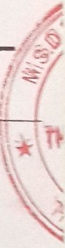
Công ty Cổ phần Đầu tư & Thương mại Dầu khí Nghệ An được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2703001785 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Nghệ An cấp ngày 25 tháng 02 năm 2008, và các lần thay đổi. Theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 12 ngày 12 tháng 06 năm 2015, vốn điều lệ của Công ty là 150.000.000.000 đồng, mệnh giá cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần với cơ cấu vốn góp như sau:

1.2. Đối tượng:

	Cổ phần	Tỷ lệ góp vốn (%)	Số tiền góp đến 30/06/2015
- Công ty CP Tổng Công ty Xây lắp Dầu khí Nghệ An	8,200,000	54.67	82,000,000,000
- Các cổ đông khác	6,800,000	45.33	68,000,000,000
Cộng	15,000,000	100	150,000,000,000

1.3. Hoạt động kinh doanh: Hoạt động kinh doanh của Công ty bao gồm:

- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác, Chi tiết : Hạ tầng khu công nghiệp, hạ tầng kỹ thuật;
- Xây dựng nhà các loại;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân phối vào đâu. Chi tiết : Dịch vụ ủy thác đầu tư;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết : Sản xuất, mua bán vật liệu xây dựng;
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết : Tư vấn thiết kế, thẩm tra hồ sơ thiết kế và dự toán các công trình: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật; Tư vấn thiết kế khảo sát địa hình công trình dân dụng, công nghiệp; Đo đạc, vẽ bản đồ địa chính, địa hình.
- Hoạt động tư vấn quản lý. Chi tiết : Tư vấn lập dự án đầu tư xây dựng các công trình: dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật, Tư vấn lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu thi công xây dựng và lắp đặt thiết bị công trình;
- Khai khoáng khác chưa được phân bổ vào đâu. Chi tiết : Thăm dò, khai thác, chế biến, mua bán khoáng sản;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Chi tiết : Đầu tư xây dựng, quản lý, khai thác, kinh doanh các trung tâm thương mại, khu đô thị, khu công nghiệp, khu chung cư. Đầu tư xây dựng, khai thác, quản lý các dự án thủy điện, xây dựng các công trình thủy lợi, thủy điện;



- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết : Tư vấn giám sát các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật.
- Xây dựng công trình đường sắt, đường bộ;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết : Đầu tư tài chính;
- Vận tải hành khách đường bộ khác. Chi tiết : Vận tải khách du lịch, theo hợp đồng;
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác. Chi tiết : Cho thuê máy quan trắc, đo đạc, máy móc, thiết bị chuyên ngành xây dựng.

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỶ KẾ TOÁN:

2.1. Cơ sở lập báo cáo tài chính:

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

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

2.2. Kỳ kế toán:

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

III. ÁP DỤNG CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN:

Công ty đã tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán hiện hành trong việc lập Báo cáo tài chính này.

Báo cáo tài chính được lập theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của BTC.

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

IV. 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:

4.1. Ước tính kế toán:

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam 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 lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.2. Tiền và các khoản tương đương tiền:

Tiền mặt và các khoản tương đương tiền mặt 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.

4.3. Hàng tồn kho:

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 nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất

chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá hàng xuất kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành 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 trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

4.4. 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 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.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

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 vật kiến trúc	5 – 6
Máy móc thiết bị	3 – 7
Phương tiện vận tải	4 – 7
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 6
TSCĐ khác	3 – 4

4.5. 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.

4.6. Các khoản trả trước dài hạn:

Các khoản chi phí trả trước dài hạn khác bao gồm công cụ, dụng cụ, linh kiện loại nhỏ, các chi phí tiếp thị, quảng cáo và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty với thời hạn từ một năm trở lên. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước dài hạn và được phân bổ vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng trong vòng ba năm theo các quy định kế toán hiện hành.

4.7. Ghi nhận doanh thu:

Doanh thu được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này. Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi giao hàng và chuyển quyền sở hữu cho người mua.

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.

SỐ
NG
ÀU
IG
GT
1H-1

4.8. Hợp đồng xây dựng:

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng có thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc niên độ kế toán được tính bằng tỷ lệ phần trăm giữa chi phí phát sinh của phần công việc đã hoàn thành tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán so với tổng chi phí dự toán của hợp đồng, ngoài trừ trường hợp chi phí này không tương đương với phần khối lượng xây lắp đã hoàn thành. Khoản chi phí này có thể bao gồm các chi phí phụ thêm, các khoản bồi thường và chi thường thực hiện hợp đồng theo thỏa thuận với khách hàng.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng không thể được ước tính một cách đáng tin cậy, doanh thu chỉ được ghi nhận tương đương với chi phí của hợp đồng đã phát sinh mà việc được hoàn trả là tương đối chắc chắn.

4.9. Các khoản dự phòng:

Các khoản dự phòng 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 niên độ kế toán.

4.10. 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 hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập 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.

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 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 năm 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 trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng 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 thuần.

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

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2015	01/01/2015
	VNĐ	VNĐ
- Tiền mặt	1,363,184,807	289,083,923
- Tiền gửi ngân hàng	1,920,847,551	724,519,812
- Tiền gửi tiết kiệm dưới 3 tháng	-	2,500,000,000
Cộng	3,284,032,358	3,513,603,735

2. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2015	01/01/2015
	VNĐ	VNĐ
- Phải thu khác	13,401,447,023	13,368,860,095
- Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	36,816,667	36,816,667
- Trả trước người lao động	471,866,922	469,264,423
- Phải trả, phải nộp khác	3.569,242	3.904,515
- Tạm ứng	14,155,201,290	16,326,383,471
	28,068,901,144	30,205,229,171

3. Hàng tồn kho

	30/06/2015	01/01/2015
	VNĐ	VNĐ
- Nguyên liệu, vật liệu	-	518,647,011
- Công cụ dụng cụ	256,597,639	84,288,127
- Chi phí SXKD dở dang	18,544,993,269	20,080,961,890
- Hàng hóa	85,813,568,930	89,424,603,439
Cộng	104,615,159,838	110,108,500,467

4. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐHH						
Số dư ngày 01/01/2015	14,312,916,220	2,238,250,725	1,921,055,174	156,370,130	-	18,628,592,249
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Tăng khác						
- Giảm khác						
Số dư ngày 30/06/2015	14,312,916,220	2,238,250,725	1,921,055,174	156,370,130	-	18,628,592,249
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư ngày 01/01/2015	1,678,953,026	2,044,020,499	1,873,816,844	113,604,974	-	5,710,395,343
- Khấu hao trong kỳ	166,136,962	4,004,148	47,238,330	4,937,500	-	222,316,940
- Tăng khác						
- Giảm khác						
Số dư ngày 30/06/2015	1,845,089,988	2,048,024,647	1,921,055,174	118,542,474	-	5,932,712,283
GTCL của TSCĐHH						
- Tại ngày 01/01/2015	12,633,963,194	194,230,226	47,238,330	42,765,156	-	12,918,196,906
- Tại ngày 30/06/2015	12,467,826,232	190,226,078	-	37,827,656	-	12,695,879,966

182
CF
VÀ
DỰ
AN

5. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2015	01/01/2015
	VNĐ	VNĐ
1. Mua sắm TSCĐ	-	-
2. Chi phí XDCB dở dang	51,922,498,423	45,432,031,883
- Dự án Tòa nhà Dầu khí Nghệ An	-	-
- Dự án Tổ hợp DV Nghi Phú	51,266,549,485	44,796,082,945
- Dự án Kinh doanh các sản phẩm dầu khí	-	-
- Dự án Resort Cửa Lò	87,240,000	87,240,000
- Dự án khu đô thị Vinh Tân	568,708,938	548,708,938
3. Sửa chữa lớn TSCĐ	-	-
Cộng	51,922,498,423	45,432,031,883

6. Chi phí trả trước dài hạn

	30/6/2015	1/1/2015
	VNĐ	VNĐ
- Chi phí trả trước dài hạn	523,320,478	307,300,936
Cộng	523,320,478	307,300,936

7. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	30/6/2015	01/01/2015
	VNĐ	VNĐ
- Thuế Giá trị gia tăng	799,228,543	1,932,885,832
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	813,115,451	852,798,972
- Thuế Thu nhập cá nhân	8,244,125	8,244,125
- Phí, lệ phí	1,680,465,874	1,680,465,874
- Thuế khác	762,082,503	762,082,503
Cộng	4,063,136,496	5,236,477,306

8. Phải trả ngắn hạn khác

	30/6/2015	01/01/2013
	VNĐ	VNĐ
- Kinh phí công đoàn	64,324,955	130,523,871
- BHXH + BHYT + BHTN	962,034,031	788,388,252
- Phải trả khác	3,851,603,720	3,737,630,573
Cộng	4,877,962,706	4,656,542,696

C.T.C
KHÍ
M

9. Chi phí phải trả dài hạn

	30/6/2015	01/01/2013
	VNĐ	VNĐ
- Lãi vay phải trả NH BIDV Nghệ An	29,076,413,964	27,170,265,353
- Lãi vay phải trả PVFC Thanh Hóa	-	-
- Trích trước chi phí công trình	128,342,000	128,342,000
Cộng	29,204,755,964	27,298,607,353

10. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	30/6/2015	01/01/2013
	VNĐ	VNĐ
- Ngân hàng Đầu tư & Phát triển Nghệ An	44,054,184,204	47,340,000,000
Cộng	44,054,184,204	47,340,000,000

11. Vốn chủ sở hữu:

a) Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

Chỉ tiêu	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Quỹ ĐPPT, Quỹ dự phòng TC	Cộng
Số dư ngày 01/01/2015	150,861,600,000	(109,603,578,290)	2,134,352,218	43,392,373,928
- Tăng vốn trong kỳ này	-	-		-
- Lãi trong kỳ này	-	14,091,918		14,091,918
- Phân phối lợi nhuận		-	-	-
- Chia cổ tức				-
- Giảm khác		-	-	-
Số dư ngày 30/06/2015	150,861,600,000	(109,589,486,372)	2,134,352,218	43,406,465,846

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH:

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2015	Năm 2014
	VNĐ	VNĐ
- Doanh thu từ hoạt động xây dựng		
- Doanh thu từ bán bất động sản	9,627,737,963	294,495,401,300
- Doanh thu bán hàng và dịch vụ	2,959,372,856	5,588,820,950
Cộng	12,587,110,819	300,084,222,250

2. Giá vốn hàng bán	6 tháng đầu năm 2015	Năm 2014
	VNĐ	VNĐ
- Giá vốn của hoạt động xây dựng	-	
- Giá vốn bán bất động sản	5,894,161,000	286,178,557,816
- Giá vốn bán hàng và dịch vụ	1,228,412,147	2,939,352,015
Cộng	7,122,573,147	289,117,909,831

3. Doanh thu hoạt động tài chính	6 tháng đầu năm 2015	Năm 2014
	VNĐ	VNĐ
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	20,631,734	26,570,006

4. Chi phí hoạt động tài chính	6 tháng đầu năm 2015	Năm 2014
	VNĐ	VNĐ
- Lãi vay	1,906,148,611	5,045,394,015

VII. CÁC THÔNG TIN KHÁC

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán:

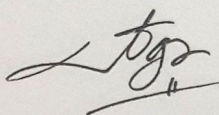
Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán và cho đến thời điểm lập Báo cáo này cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trong Báo cáo tài chính.

2. Số liệu so sánh:

Một số số liệu của kỳ báo cáo trước được phân loại lại để phù hợp với việc so sánh với số liệu của kỳ này.

Vinh, ngày 18 tháng 07 năm 2015

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Vũ Thị Nga



GIÁM ĐỐC
Dương Hùng Cường