

**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN
VÀ DỊCH VỤ KHOAN 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 kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1
BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	3 - 4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	6
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ	7 - 39

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ

Lầu 4, Tòa nhà Sailing Tower, 111A Pasteur, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty Cổ phần Khoan và Dịch vụ Khoan Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty mẹ và các công ty con (gọi chung là "Tổng Công ty") cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã điều hành Tổng Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Đỗ Văn Khanh	Chủ tịch
Ông Đỗ Đức Chiến	Phó chủ tịch
Ông Phạm Tiến Dũng	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Thủy	Thành viên
Ông Lê Văn Bé	Thành viên
Ông Văn Đức Tường	Thành viên (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Ông Đào Văn Minh	Thành viên (bổ nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Bà Hồ Ngọc Yến Phương	Thành viên (miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)
Bà Phạm Thị An Bình	Thành viên (miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2018)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Phạm Tiến Dũng	Tổng Giám đốc
Ông Trần Văn Hoạt	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đào Ngọc Anh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Xuân Cường	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trịnh Văn Vinh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Vũ Văn Minh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Hồ Vũ Hải	Phó Tổng Giám đốc
Ông Đỗ Danh Rạng	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Tổng 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 Tổng 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 kế toán 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 giữa niên độ. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng 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 Tổng 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 Tổng Giám đốc 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 Tổng 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 giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Tổng 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 Tổng Giám đốc xác nhận rằng Tổng 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 Tổng Giám đốc,



Phạm Tiến Dũng
Tổng Giám đốc
Ngày 28 tháng 8 năm 2018

Số: 193 /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 và Ban Tổng Giám đốc
Tổng Công ty Cổ phần Khoan và Dịch vụ Khoan Dầu khí**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Tổng Công ty Cổ phần Khoan và Dịch vụ Khoan Dầu khí (gọi tắt là "Công ty mẹ") và các công ty con (gọi chung là "Tổng Công ty"), được lập ngày 28 tháng 8 năm 2018, từ trang 3 đến trang 39, 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 kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính 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 của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tổng Công ty cho kỳ kế toán 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 giữa niên độ.



Lê Đình Tứ

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
số 0488-2018-001-1

CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 28 tháng 8 năm 2018

Thành phố Hồ Chí Minh, CHXHCN Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: USD

TÀI SẢN	Mã	Thuyết	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	số	minh		
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		255.438.088	277.259.386
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	95.473.446	79.564.260
1. Tiền	111		79.658.585	64.520.229
2. Các khoản tương đương tiền	112		15.814.861	15.044.031
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		45.255.092	94.781.243
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	45.255.092	94.781.243
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		79.786.628	68.478.512
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	91.205.349	70.855.372
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2.609.031	6.635.166
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	4.965.538	5.294.581
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	8	(18.993.290)	(14.306.607)
IV. Hàng tồn kho	140	9	33.288.330	33.274.223
1. Hàng tồn kho	141		39.409.875	39.347.152
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(6.121.545)	(6.072.929)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.634.592	1.161.148
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		964.658	602.205
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		520.201	404.737
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16	149.733	154.206
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		668.519.599	685.346.421
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		843.376	838.735
1. Phải thu dài hạn khác	216		843.376	838.735
II. Tài sản cố định	220		634.714.122	653.927.168
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	627.142.254	646.273.992
- Nguyên giá	222		1.009.374.793	1.012.138.895
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(382.232.539)	(365.864.903)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11	7.571.868	7.653.176
- Nguyên giá	228		12.132.433	11.974.224
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(4.560.565)	(4.321.048)
III. Tài sản dở dang dài hạn	240		2.871.994	1.652.562
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	12	2.871.994	1.652.562
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250		25.504.200	24.647.636
1. Đầu tư vào công ty liên doanh	252	13	25.504.200	24.647.636
V. Tài sản dài hạn khác	260		4.585.907	4.280.320
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		97.081	455.270
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	14	4.488.826	3.825.050
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		923.957.687	962.605.807

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

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

Đơn vị tính: USD

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		345.138.148	368.167.973
I. Nợ ngắn hạn	310		139.086.211	172.310.600
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	44.956.533	29.859.086
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.095.548	9.661.969
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	2.381.804	6.871.171
4. Phải trả người lao động	314		3.183.673	6.768.854
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	22.829.720	14.704.554
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	15.936.656	15.958.406
7. Vay ngắn hạn	320	19	22.277.513	59.238.493
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	20	20.559.853	23.944.090
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		4.864.911	5.303.977
II. Nợ dài hạn	330		206.051.937	195.857.373
1. Phải trả dài hạn khác	337	25	20.885.599	21.119.855
2. Vay dài hạn	338	21	156.519.424	146.903.802
3. Dự phòng phải trả dài hạn	342	22	8.827.226	7.589.278
4. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	23	19.819.688	20.244.438
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		578.819.539	594.437.834
I. Vốn chủ sở hữu	410	24	578.819.539	594.437.834
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		196.947.181	196.947.181
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		196.947.181	196.947.181
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		126.770.844	126.770.844
3. Cổ phiếu quỹ	415		(966.501)	(966.501)
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		(16.645.473)	(15.494.069)
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		78.367.365	77.996.922
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		182.351.189	196.725.695
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		196.725.695	196.070.451
- (Lỗ)/ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này/năm trước	421b		(14.374.506)	655.244
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	25	11.994.934	12.457.762
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		923.957.687	962.605.807



Phạm Tiến Dũng
 Tổng Giám đốc
 Ngày 28 tháng 8 năm 2018

Đoàn Đức Tùng
 Kế toán trưởng

Trần Kim Hoàng
 Người lập biểu

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

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

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: USD

CHỈ TIÊU	Mã Thuyết		Kỳ này	Kỳ trước
	số	minh		
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		119.895.382	63.878.902
2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01)	10	28	119.895.382	63.878.902
3. Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp	11	29	119.663.061	61.069.913
4. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		232.321	2.808.989
5. Doanh thu hoạt động tài chính	21	31	2.963.940	3.619.479
6. Chi phí tài chính	22	32	5.624.051	5.424.810
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		3.789.284	4.243.665
7. Phần lãi trong công ty liên doanh	24	13	913.219	845.918
8. Chi phí bán hàng	25		208.807	230.835
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	33	12.720.089	13.418.768
10. Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		(14.443.467)	(11.800.027)
11. Thu nhập khác	31		90.170	118.385
12. Chi phí khác	32		8.642	18.716
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		81.528	99.669
14. Tổng lỗ kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(14.361.939)	(11.700.358)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	34	918.551	514.166
16. (Thu nhập)/Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	14	(664.762)	129.082
17. Lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(14.615.728)	(12.343.606)
Phân bổ cho:				
- Cổ đông của Công ty mẹ	61		(13.523.445)	(11.145.582)
- Lợi ích của cổ đông không kiểm soát và các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh	62	25	(1.092.283)	(1.198.024)
18. Lỗ cơ bản trên cổ phiếu	70	35	(3) cents	(3) cents



Phạm Tiến Dũng
Tổng Giám đốc
Ngày 28 tháng 8 năm 2018

Đoàn Đức Tùng
Kế toán trưởng

Trần Kim Hoàng
Người lập biểu

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

Đơn vị tính: USD

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lỗ trước thuế	01	(14.361.939)	(11.700.358)
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định	02	18.059.084	14.168.691
Các khoản dự phòng	03	2.589.010	1.441.417
Lỗ/(Lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	462.104	(844.520)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(3.288.384)	(3.539.855)
Chi phí lãi vay	06	3.789.284	4.243.665
Các khoản điều chỉnh khác	07	-	157.430
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	7.249.159	3.926.470
Thay đổi các khoản phải thu	09	(18.084.638)	(10.067.227)
Thay đổi hàng tồn kho	10	(62.723)	541.300
Thay đổi các khoản phải trả	11	12.071.147	(4.810.731)
Thay đổi chi phí trả trước	12	(4.264)	160.667
Tiền lãi vay đã trả	14	(4.202.022)	(4.313.678)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(5.104.448)	(1.040.537)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(936.368)	(1.199.088)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(9.074.157)	(16.802.824)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	21	(1.683.459)	(116.615)
2. Tiền thu thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	22	10.831	13.035
3. Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của đơn vị khác	23	(22.513.488)	(43.800.208)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	71.824.400	48.627.339
5. Thu lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	4.432.093	2.179.845
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	52.070.377	6.903.396
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	-	2.099.022
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(27.328.489)	(18.553.354)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(27.328.489)	(16.454.332)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	15.667.731	(26.353.760)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	79.564.260	122.580.105
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	241.455	24.084
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	95.473.446	96.250.429



Phạm Tiến Dũng
 Tổng Giám đốc
 Ngày 28 tháng 8 năm 2018

Đoàn Đắc Tùng
 Kế toán trưởng

Trần Kim Hoàng
 Người lập biểu

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Tổng Công ty bao gồm Tổng Công ty Cổ phần Khoan và Dịch vụ Khoan Dầu khí ("Công ty mẹ"), 7 công ty con và 6 công ty liên doanh, cụ thể như sau:

Công ty mẹ

Công ty mẹ được thành lập tại Việt Nam dưới hình thức công ty cổ phần theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004335 ngày 15 tháng 02 năm 2006 và Giấy chứng nhận điều chỉnh lần thứ 12 ngày 20 tháng 12 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp, mã số doanh nghiệp số 0302495126. Công ty mẹ được thành lập từ việc cổ phần hóa Công ty Khoan và Dịch vụ Khoan Dầu khí, thành viên của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam (gọi tắt là "Petrovietnam").

Công ty mẹ có hai xí nghiệp trực thuộc và bốn chi nhánh hoạt động tại nước ngoài với thông tin chi tiết như sau:

- Xí nghiệp Điều hành Khoan được thành lập theo Nghị quyết ngày 09 tháng 4 năm 2007 của Hội đồng Quản trị và Quyết định số 1249/QĐ-PVD ngày 24 tháng 5 năm 2007 của Tổng Giám đốc về việc chuyển đổi Ban điều hành Khoan thành Xí nghiệp Điều hành Khoan và theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0302495126-007 ngày 16 tháng 3 năm 2010 thay thế cho Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4113028028 cùng do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trụ sở đăng ký của Xí nghiệp Điều hành Khoan đặt tại Lầu 3, Tòa nhà Sailing Tower, Số 111A, Đường Pasteur, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Xí nghiệp Điều hành Khoan quản lý và vận hành 03 giàn khoan gồm PV Drilling I, PVD Drilling II và PV Drilling III.
- Xí nghiệp Dịch vụ Đầu tư Khoan Dầu khí (gọi tắt là "PVD Invest") được thành lập theo Quyết định số 06/12/QĐ-HĐQT ngày 30 tháng 12 năm 2009 của Hội đồng Quản trị và theo Giấy Chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 0302495126 ngày 18 tháng 01 năm 2010, và theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh ngày 19 tháng 5 năm 2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trụ sở đăng ký của PVD Invest đặt tại Lầu 3, Tòa nhà Sailing Tower, Số 111A, Đường Pasteur, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
- Chi nhánh Algeria được thành lập theo Quyết định số 13/QĐ-HĐQT ngày 02 tháng 3 năm 2006 của Hội đồng Quản trị và Giấy Chứng nhận thành lập số 04/STM-TT.TNNN ngày 23 tháng 3 năm 2006 do Sở Thương mại Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trụ sở đăng ký của Chi nhánh Algeria đặt tại Cité Si El, Houas, No. 02, Villa No. 101, Hassi Messaoud, Ouargla, Algeria. Chi nhánh Algeria quản lý và vận hành 01 giàn khoan PV Drilling XI.
- Chi nhánh Myanmar được thành lập theo Quyết định số 01/03/2015/QĐ-HĐQT ngày 04 tháng 3 năm 2015 của Hội đồng Quản trị và Giấy chứng nhận thành lập số 594/CNĐK-SCT ngày 18 tháng 6 năm 2015 do Sở Công thương Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trụ sở đăng ký của Chi nhánh Myanmar đặt tại số 33/36, Garden Street (U Yin Lane), Bahan Township, Yangon, Myanmar.
- Chi nhánh Thailand được thành lập theo Quyết định số 03/03/2017/NQ-HĐQT ngày 27 tháng 3 năm 2017 của Hội đồng Quản trị và Giấy chứng nhận thành lập số 678/CNĐK-SCT ngày 13 tháng 4 năm 2017 do Sở Công thương Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trụ sở đăng ký của Chi nhánh Thailand đặt tại tầng 7, Tòa nhà Shinawatra Tower III, 1010 Vibhavadi Rangsit Rd., Chatuchak, Bangkok, Thailand.
- Chi nhánh Malaysia được thành lập theo Quyết định số 01/8/2017/NQ-HĐQT ngày 17 tháng 10 năm 2017 của Hội đồng Quản trị và Giấy chứng nhận thành lập số 1461/CNĐK-SCT ngày 25 tháng 9 năm 2017 do Sở Công thương Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Trụ sở đăng ký của Chi nhánh Malaysia đặt tại số 35J-2-9, KLSC Jalan Wangsa Delima 5, Wangsa Maju, 53300 Kuala Lumpur, Malaysia.

Tổng số nhân viên của Công ty mẹ và các công ty con tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 lần lượt là 407 người và 2.242 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 406 người và 2.282 người).

Các công ty con

Công ty TNHH Một thành viên Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Biển PVD (gọi tắt là "PVD Offshore") là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 3500803145 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 01 tháng 9 năm 2009, và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD Offshore đặt tại Số 43A, Đường 30 tháng 4, Phường 9, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Offshore bao gồm chế tạo, sửa chữa, kiểm định, bảo dưỡng vật tư thiết bị và phương tiện chuyên ngành dầu khí; cung ứng lao động có chuyên môn khoan, khai thác dầu khí cho các nhà thầu hoạt động trong và ngoài nước; tư vấn lập báo cáo đánh giá tác động môi trường, kế hoạch ứng cứu sự cố tràn dầu cho các phương tiện và hoạt động có rủi ro gây tràn dầu.

Công ty TNHH Một thành viên Dịch vụ Giếng khoan Dầu khí PVD (gọi tắt là "PVD Well") là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4104001468 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 01 tháng 8 năm 2007 và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD Well đặt tại Phòng 13, Lầu 12A, Tòa nhà Vincom Center, Số 47, Đường Lý Tự Trọng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Well bao gồm cung cấp dịch vụ kéo thả ống chống, cho thuê thiết bị khoan, dịch vụ kỹ thuật giếng khoan, cung cấp vật tư thiết bị chuyên ngành phục vụ công tác dịch vụ giếng khoan.

Công ty TNHH Một thành viên Địa Vật lý Giếng khoan Dầu khí (gọi tắt là "PVD Logging") là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4104001513 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 07 tháng 8 năm 2007 và theo các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD Logging đặt tại Lầu 10, Tòa nhà Sailing Tower, Số 111A, Đường Pasteur, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Logging bao gồm cung cấp dịch vụ đo địa vật lý giếng khoan dầu khí, thử giếng khoan dầu khí, thử vỉa, bơm trám xi măng, cung ứng nhân lực, vật tư, thiết bị cho các dịch vụ có liên quan.

Công ty Cổ phần Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí PVD (trước đây là Công ty TNHH Một thành viên Thương mại và Dịch vụ Kỹ thuật Khoan Dầu khí, gọi tắt là "PVD Tech") được chuyển đổi hình thức từ công ty trách nhiệm hữu hạn sang hình thức công ty cổ phần và chính thức hoạt động dưới hình thức công ty cổ phần theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh số 0305124602 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 7 năm 2012. Trụ sở đăng ký của PVD Tech đặt tại Lầu 8, Tòa nhà Green Power, Số 35, Đường Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Tech bao gồm cung cấp vật tư thiết bị cho ngành dầu khí và các ngành công nghiệp khác, thực hiện các dịch vụ lắp đặt, kiểm tra sửa chữa, bảo dưỡng giàn khoan, giàn sửa giếng, giàn khai thác dầu khí.

Công ty Cổ phần Đào tạo Kỹ thuật PVD (gọi tắt là "PVD Training"), trước đây là Công ty TNHH Cửu Long, là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 3500677518 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 12 tháng 8 năm 2011 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD Training đặt tại Khu Công nghiệp Đồng Xuyên, Đường 30 tháng 4, Phường Rạch Dừa, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Training bao gồm đào tạo, giới thiệu và cung ứng nhân lực ngành dầu khí trong và ngoài nước, cho thuê nhà và văn phòng, kho bãi.

Công ty TNHH Một thành viên Khoan Dầu khí Nước sâu PVD (gọi tắt là "PVD Deepwater"), là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0310139354 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14 tháng 7 năm 2010 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD Deepwater đặt tại Lầu 5, Tòa nhà Sailing Tower, Số 111A, Đường Pasteur, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Deepwater bao gồm dịch vụ hỗ trợ khai thác dầu thô và khí tự nhiên; cung ứng giàn khoan biển nước sâu phục vụ tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu khí; cung ứng vật tư thiết bị, máy móc ngành dầu khí và các ngành nghề khác có liên quan; nghiên cứu và phát triển thực nghiệm tự nhiên và khoa học kỹ thuật; tư vấn về công nghệ trong lĩnh vực dầu khí. PVD Deepwater quản lý và vận hành giàn khoan PV Drilling V.

Công ty PV Drilling Overseas Company Private Limited (gọi tắt là "PVD Overseas") được thành lập tại Singapore theo Hợp đồng Liên doanh với Falcon Energy Group Limited và Giấy Đăng ký Doanh nghiệp số 201308977C ngày 04 tháng 4 năm 2013. Trụ sở đăng ký của PVD Overseas đặt tại Số 9 Temasek Boulevard, #31_00 Suntec Tower 2, Singapore. Hoạt động chính của PVD Overseas bao gồm đầu tư, cho thuê giàn khoan, cung cấp dịch vụ khoan và các dịch vụ liên quan đến hoạt động thăm dò, khai thác dầu khí. PVD Overseas quản lý và vận hành giàn khoan PV Drilling VI.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Thông tin chi tiết về tình hình góp vốn và giá trị khoản đầu tư vào các công ty con của Công ty mẹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

Tên công ty con	Số cuối kỳ				Số đầu kỳ			
	Tỷ lệ sở hữu/ biểu quyết	Vốn điều lệ đăng ký	Vốn điều lệ đã góp của các bên	Giá trị khoản đầu tư	Tỷ lệ sở hữu/ biểu quyết	Vốn điều lệ đăng ký	Vốn điều lệ đã góp của các bên	Giá trị khoản đầu tư
	%	(nguyên tệ)	(nguyên tệ)	USD	%	(nguyên tệ)	(nguyên tệ)	USD
PVD Offshore	100	130.000.000.000 VND	130.000.000.000 VND	6.748.980	100	130.000.000.000 VND	130.000.000.000 VND	6.748.980
PVD Well	100	80.000.000.000 VND	80.000.000.000 VND	4.081.469	100	80.000.000.000 VND	80.000.000.000 VND	4.081.469
PVD Logging	100	80.000.000.000 VND	80.000.000.000 VND	4.236.959	100	80.000.000.000 VND	80.000.000.000 VND	4.236.959
PVD Tech	100	200.000.000.000 VND	200.000.000.000 VND	10.324.805	100	200.000.000.000 VND	200.000.000.000 VND	10.324.805
PVD Training	51,8	28.958.670.000 VND	28.958.670.000 VND	1.096.066	51,8	28.958.670.000 VND	28.958.670.000 VND	1.096.066
PVD Deepwater	100	764.000.000.000 VND	764.000.000.000 VND	39.692.090	100	764.000.000.000 VND	764.000.000.000 VND	39.692.090
PVD Overseas	81,6	41.961.000 USD	66.698.050 USD	54.400.000	81,6	41.961.000 USD	66.698.050 USD	54.400.000
				120.580.369				120.580.369

Các công ty liên doanh

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh đồng kiểm soát của Tổng Công ty với tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ là 50%:

Công ty TNHH Liên doanh Dịch vụ BJ - PV Drilling (gọi tắt là "BJ-PVD") là một công ty liên doanh được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 492021000003 do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 28 tháng 9 năm 2006, và các Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của BJ - PVD đặt tại Số 65A, Đường 30 tháng 4, Phường Thắng Nhất, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam. Hoạt động chính của BJ-PVD bao gồm cung cấp trọn gói toàn bộ các dịch vụ như bơm trám xi măng, kích vỉa, kéo thả ống mềm và bơm nitơ... cùng với các giải pháp kỹ thuật, dịch vụ phòng thí nghiệm và cung cấp hóa chất. Tổng vốn điều lệ của BJ - PVD là 5.000.000 Đô la Mỹ, trong đó Tổng Công ty nắm giữ tỷ lệ sở hữu là 49% tại Công ty này.

Công ty TNHH Liên doanh Kỹ thuật Giếng khoan PV Drilling và Baker Hughes (gọi tắt là "PVD-Baker Hughes") được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 411022000556 do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 26 tháng 01 năm 2011, và các Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD-Baker Hughes đặt tại Lầu 10, Tòa nhà Sailing Tower, Số 111A, Đường Pasteur, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD-Baker Hughes bao gồm cung cấp dịch vụ khoan định hướng và khảo sát, dịch vụ đo trong khi khoan, dịch vụ lấy mẫu lõi, dịch vụ đo địa vật lý giếng khoan, dịch vụ treo đầu ống chống lừng, dịch vụ cứu kẹt, dịch vụ chèo khoan, dịch vụ ép vỉa nhân tạo, dịch vụ hoàn thiện giếng thông minh và dịch vụ công nghệ khai thác mỏ. Tổng vốn điều lệ của PVD - Baker Hughes là 20 triệu Đô la Mỹ tương đương 370.880.000.000 đồng, trong đó Tổng Công ty nắm giữ tỷ lệ sở hữu là 51% tại Công ty này.

Công ty TNHH Căn ống Khoan Dầu khí Việt Nam (gọi tắt là "PVD Tubulars") là một công ty liên doanh được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 492022000134 do Ban quản lý các Khu Công nghiệp Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 07 tháng 10 năm 2008, và các Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD Tubulars đặt tại Khu công nghiệp Phú Mỹ 1, Huyện Tân Thành, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD Tubulars bao gồm cung cấp các sản phẩm căn khoan, ống chống, ống khai thác và cung cấp dịch vụ quản lý ống chống trọn gói cho tất cả các công ty dầu khí đang hoạt động thăm dò, khai thác trong bờ, ngoài khơi và cả những vùng nước sâu tại Việt Nam. Tổng vốn điều lệ của PVD Tubulars là 57.995.000.000 đồng tương đương 3,5 triệu Đô la Mỹ. Tổng Công ty nắm giữ tỷ lệ sở hữu là 51% tại công ty này.

Công ty TNHH Vietubes (gọi tắt là "Vietubes") được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đầu tư số 492022000111 do Ban Quản lý Khu công nghiệp tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 15 tháng 02 năm 1995 và các sửa đổi bổ sung. Trụ sở đăng ký của Vietubes đặt tại Đường số 11, Khu công nghiệp Đông Xuyên, Phường Rạch Dừa, Thành phố Vũng Tàu, Việt Nam. Hoạt động chính của Vietubes bao gồm ren, gia công, sửa chữa, phục hồi và kiểm tra, kiểm định các loại cần khoan ống chống, chế tạo đầu nối, khớp nối và các phụ kiện phục vụ cho hoạt động khoan thăm dò, khai thác dầu khí; gia công kim loại, bao gồm cắt, định dạng và ổn định cấu trúc kim loại; gia công cơ khí chính xác chi tiết lớn trên máy tự động. Tổng vốn điều lệ của Vietubes là 77.297.205.000 đồng tương đương 3.707.300 Đô la Mỹ. Tổng Công ty nắm giữ tỷ lệ sở hữu là 51% tại Vietubes.

Công ty TNHH PV Drilling Expro International (trước đây là Công ty TNHH PV Drilling Production Testers International, gọi tắt là "PVD-Expro") là một công ty liên doanh được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 491022000098 do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 25 tháng 4 năm 2008 và các Giấy Chứng nhận Đầu tư điều chỉnh. Trụ sở đăng ký của PVD-Expro đặt tại số 65A, đường 30 tháng 4, Phường Thắng Nhất, Thành phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Việt Nam. Hoạt động chính của PVD - Expro bao gồm cung cấp các dịch vụ thử và giếng khoan và cho thuê các thiết bị khai thác, cung ứng nhân lực nhằm cung ứng nhân lực cho chính các mảng dịch vụ đơn vị đang hoạt động với đội ngũ các kỹ sư, công nhân có tay nghề cao và kinh nghiệm làm việc từ các nhà thầu nước ngoài. Tổng vốn điều lệ của PVD-Expro là 6.371.352 Đô la Mỹ. Tổng Công ty hiện đang nắm giữ tỷ lệ sở hữu là 51% tại Công ty này.

Công ty TNHH Liên doanh PVD Tech-Oil States Industries (gọi tắt là "PVD-OSI"), được thành lập tại Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đầu tư số 492022000217 do Ban Quản lý Khu công nghiệp Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu cấp ngày 24 tháng 11 năm 2011. Trụ sở đăng ký của PVD - OSI đặt tại Đường số 11, Khu Công nghiệp Phú Mỹ, Huyện Tân Thành, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Hoạt động chính của PVD - OSI bao gồm sản xuất, chế tạo ren, tiện các loại đầu nối ống chống và cấu kiện, phụ tùng thay thế phục vụ ngành khoan thăm dò và khai thác dầu khí; và cung cấp các dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng các loại đầu nối ống trong khoan thăm dò và khai thác dầu khí. Tổng vốn điều lệ của PVD - OSI là 105.000.000.000 đồng, tương đương 5 triệu Đô la Mỹ. Tổng Công ty hiện đang nắm giữ tỷ lệ sở hữu là 51% tại Công ty này.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Tổng Công ty bao gồm cung cấp các loại hình dịch vụ khoan, dịch vụ giếng khoan, dịch vụ đo địa vật lý giếng khoan, dịch vụ ứng cứu sự cố dầu tràn, cung ứng giàn khoan, vật tư, thiết bị khoan, cung ứng lao động cho các giàn khoan, tư vấn đầu tư - quản lý dự án, hoạt động tư vấn quản lý, và cung cấp các dịch vụ khác liên quan đến ngành công nghiệp dầu khí.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Tổng Công ty được thực hiện trong thời gian 12 tháng.

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 (gọi tắt là "Số đầu kỳ") 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 kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 đã được soát xét (gọi tắt là "Kỳ trước").

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ 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 Đô la Mỹ ("USD"), 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. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty cho rằng việc sử dụng đơn vị tiền tệ kế toán bằng Đô la Mỹ là cần thiết để phản ánh bản chất kinh tế của các nghiệp vụ liên quan đến hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty.

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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.

Năm tài chính

Năm tài chính của Tổng Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Kỳ kế toán giữa niên độ bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 6.

250
NH
NG
HIỆ
OÍ
T P
P.V

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Tổng 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 chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu 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 hợp nhất giữa niên độ cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng 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 giữa niên độ bao gồm báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty mẹ và báo cáo tài chính giữa niên độ của các công ty con do Công ty mẹ kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày lập báo cáo hàng kỳ. 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.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính giữa niên độ 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 Tổng Công ty được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính giữa niên độ.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. 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 vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Công ty mẹ trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con hoặc đơn vị góp vốn liên doanh tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại từ khoản đầu tư vào công ty con được coi là một loại tài sản vô hình, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính là 10 năm. Lợi thế thương mại từ việc mua các công ty con được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Lợi thế thương mại có được từ việc mua phần vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được tính vào giá trị ghi sổ của cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, lợi thế thương mại này không được phân bổ theo quy định của Thông tư 202.

Khi bán công ty con hoặc đơn vị góp vốn liên doanh, giá trị còn lại của khoản lợi thế thương mại được tính vào khoản lãi/lỗ do nghiệp vụ nhượng bán công ty tương ứng.

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 Tổng Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Tổng Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán và phải trả khác, và chi phí phải trả.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Tổng Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở dự thu.

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

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 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 mua ngoài bao gồm trị giá mua vào của hàng tồn kho và chi phí thu mua, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá gốc hàng tồn kho được sản xuất 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 gốc của hàng tồn 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 tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Tổng 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 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.

Giàn khoan (máy móc và thiết bị) được khấu hao theo số giờ hoạt động của giàn khoan, tương đương tuổi thọ giàn khoan là 10 năm đối với giàn khoan đất liền, 20 năm đối với giàn khoan nước sâu và giàn khoan tự nâng.

Các tài sản cố định hữu hình khác 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 xưởng và vật kiến trúc	6 - 50
Máy móc và thiết bị - Khác	5 - 10
Thiết bị văn phòng	3 - 5
Phương tiện vận tải	7 - 12
Tài sản khác	3 - 7

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.

Tổng 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.

Tổng Công ty là bên đi thuê: Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ 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 quyền sử dụng đất, các phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Giá trị quyền sử dụng đất không thời hạn không được khấu hao. Giá trị quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng của lô đất. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 5 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Tài sản đang trong quá trình mua sắm phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Giá gốc bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác và chi phí đi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty. Các chi phí này sẽ được chuyển sang nguyên giá tài sản cố định theo giá tạm tính (nếu chưa có quyết toán được phê duyệt) khi các tài sản được bàn giao đưa vào sử dụng. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản dài hạn khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Góp vốn liên doanh

Các khoản góp vốn liên doanh là thỏa thuận trên cơ sở ký kết hợp đồng mà theo đó Tổng Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Cơ sở đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của đơn vị liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên đồng kiểm soát.

Trong trường hợp một công ty thành viên trực tiếp thực hiện hoạt động kinh doanh theo các thoả thuận liên doanh, phần vốn góp vào tài sản đồng kiểm soát và bất kỳ khoản nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh được hạch toán vào báo cáo tài chính của công ty tương ứng và được phân loại theo bản chất của nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Các khoản công nợ và chi phí phát sinh có liên quan trực tiếp đến phần vốn góp trong phần tài sản đồng kiểm soát được hạch toán trên cơ sở dồn tích. Các khoản thu nhập từ việc bán hàng hoặc sử dụng phần sản phẩm được chia từ hoạt động của liên doanh và phần chi phí phát sinh phải gánh chịu được ghi nhận khi chắc chắn khoản lợi ích kinh tế có được từ các giao dịch này được chuyển tới hoặc chuyển ra khỏi Tổng Công ty và các khoản lợi ích kinh tế này có thể được xác định một cách đáng tin cậy.

Các thoả thuận góp vốn liên doanh liên quan đến việc thành lập một cơ sở kinh doanh độc lập trong đó có các bên tham gia góp vốn liên doanh được gọi là cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát. Tổng Công ty lập báo cáo về các khoản lợi ích trong các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Bất kỳ lợi thế kinh doanh nào có được từ việc mua lại phần góp vốn của Tổng Công ty tại đơn vị góp vốn liên doanh đồng kiểm soát được kế toán phù hợp với chính sách kế toán của Tổng Công ty như trình bày tại phần chính sách kế toán cho "Lợi thế thương mại".

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 kỳ kế toán.

Chi phí trả trước bao gồm công cụ, dụng cụ phát sinh trong kỳ và được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Tổng Công ty với thời hạn trên một năm. Các chi phí trả trước dài hạn được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản chi phí trích trước cho hoạt động của các giàn khoan và các khoản chi phí phải trả khác. Chi phí phải trả phản ánh giá trị các khoản đã trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh nhưng chưa được thực chi tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Tổng Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra và Tổng 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 Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng sửa chữa lớn tài sản cố định thể hiện các khoản chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định được trích đều mỗi kỳ căn cứ vào chi phí ước tính phải trả liên quan đến chi phí sửa chữa lớn sẽ phát sinh định kỳ theo yêu cầu kỹ thuật cho các giàn khoan của Tổng Công ty. Tại kỳ phát sinh chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định, nếu chi phí sửa chữa thực tế lớn hơn số trích theo dự toán hoặc ngược lại thì số chênh lệch được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của kỳ kế toán đó.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

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

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

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành dịch vụ cung cấp.

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.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Tổng Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Tổng Công ty từ đủ 12 tháng trở lên. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho người sử dụng lao động trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc. Mức trích cho mỗi năm làm việc bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Để lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tài sản và công nợ của các công ty con và chi nhánh ở nước ngoài được quy đổi sang đơn vị tiền tệ hạch toán theo tỷ giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Các khoản thu nhập và chi phí được quy đổi theo tỷ giá bình quân của kỳ kế toán và chỉ áp dụng tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ khi tỷ giá này có biến động lớn trong kỳ. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh khi chuyển đổi báo cáo tài chính của công ty con và chi nhánh ở nước ngoài được phản ánh lũy kế trong phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo nguyên tắc:

- Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho Công ty mẹ được trình bày tại chi tiêu "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ;

- Phần chênh lệch tỷ giá hối đoái phân bổ cho cổ đông không kiểm soát được trình bày tại chi tiêu "Lợi ích cổ đông không kiểm soát".

Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh liên quan đến việc quy đổi khoản lợi thế thương mại chưa phân bổ hết cuối kỳ được tính toàn bộ cho công ty mẹ và được ghi nhận vào chi tiêu "Chênh lệch tỷ giá hối đoái" thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ khi công ty con hoặc chi nhánh ở nước ngoài chấm dứt hoạt động hoặc được thanh lý.

Chi phí đi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán 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, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

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 kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế 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 kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

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. 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 và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan tới khoản mục ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Tổng 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 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 Tổng Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp của Tổng 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

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Tiền mặt	226.753	205.825
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	79.431.832	64.314.404
Các khoản tương đương tiền	<u>15.814.861</u>	<u>15.044.031</u>
	<u>95.473.446</u>	<u>79.564.260</u>

Các khoản tương đương tiền thể hiện các khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá ba tháng.

5. ĐẦU TƯ NẪM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu kỳ</u>	
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>USD</u>
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	<u>45.255.092</u>	<u>45.255.092</u>	<u>94.781.243</u>	<u>94.781.243</u>

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 thể hiện các khoản tiền gửi bằng VND có kỳ hạn tại các ngân hàng thương mại đáo hạn trong khoảng thời gian trên 3 tháng với lãi suất thay đổi hàng kỳ theo thông báo của các ngân hàng.

Và đồng thời trong đó, tương ứng với một số các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn nêu trên, Tổng Công ty có ký kết các hợp đồng hoán đổi tiền tệ với các ngân hàng thương mại để cam kết hoán đổi cho số tiền 20.093.000 Đô la Mỹ tương ứng 457.196.950.000 đồng khi đáo hạn (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là: 57.860.500 Đô la Mỹ tương ứng 1.313.616.765.000 đồng).

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Công ty TNHH MTV Điều Hành Thăm Dò Khai Thác Dầu Khí Trong Nước	19.880.857	20.325.207
Công ty Rosneft Vietnam B.V	9.214.024	1.784.735
Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	8.863.927	8.170.968
Các khoản phải thu khách hàng khác	<u>53.246.541</u>	<u>40.574.462</u>
	<u>91.205.349</u>	<u>70.855.372</u>

Phải thu ngắn hạn của khách hàng là các bên liên quan: xem Thuyết minh số 39.



7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	USD	USD
Phải thu lãi tiền gửi	1.639.770	3.707.529
Phải thu người lao động	256.650	126.646
Ký cược, ký quỹ	1.660.150	450.074
Phải thu khác	1.408.968	1.010.332
	4.965.538	5.294.581

8. DỰ PHÒNG PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	USD		USD	
	Nợ quá hạn trên 6 tháng (Giá gốc)	Dự phòng	Nợ quá hạn trên 6 tháng (Giá gốc)	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Điều Hành Thăm Dò Khai Thác Dầu Khí Trong Nước Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	19.820.279	(12.748.673)	19.881.603	(9.732.295)
Các khách hàng khác	8.095.706	(5.772.350)	8.115.032	(4.146.386)
	628.157	(472.267)	637.955	(427.926)
	28.544.142	(18.993.290)	28.634.590	(14.306.607)

9. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	USD	USD	USD	USD
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi đường	250.548	-	247.628	-
Nguyên liệu, vật liệu	32.803.407	(6.121.545)	32.455.047	(6.072.929)
Công cụ, dụng cụ	785.067	-	718.847	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	862.226	-	1.927.128	-
Hàng hoá	2.605.080	-	3.179.017	-
Hàng gửi đi bán	2.103.547	-	819.485	-
	39.409.875	(6.121.545)	39.347.152	(6.072.929)

Trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tổng Công ty trích lập thêm dự phòng giảm giá hàng tồn kho với số tiền là 48.616 Đô la Mỹ (kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 đến ngày 30 tháng 6 năm 2017 hoàn nhập: 426.316 Đô la Mỹ).

10. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà xưởng vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tài sản khác	Tổng
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
NGUYÊN GIÁ						
Số dư đầu kỳ	16.420.388	989.242.657	3.017.471	3.402.278	56.101	1.012.138.895
Tăng trong kỳ	76.553	347.695	37.798	-	-	462.046
Tăng khác	-	-	57.493	-	-	57.493
Thanh lý, nhượng bán	(1.476)	(458.653)	(22.088)	-	-	(482.217)
Chênh lệch tỷ giá	(63.780)	(2.716.801)	(7.179)	(13.558)	(106)	(2.801.424)
Số dư cuối kỳ	16.431.685	986.414.898	3.083.495	3.388.720	55.995	1.009.374.793
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu kỳ	6.824.719	353.220.059	2.655.497	3.112.148	52.480	365.864.903
Khấu hao trong kỳ	299.468	17.636.967	89.262	66.062	719	18.092.478
Tăng khác	-	-	52.666	-	-	52.666
Thanh lý, nhượng bán	(1.476)	(458.653)	(22.088)	-	-	(482.217)
Glảm khác	-	(11.428)	-	-	-	(11.428)
Chênh lệch tỷ giá	(50.742)	(1.214.648)	(6.751)	(11.671)	(51)	(1.283.863)
Số dư cuối kỳ	7.071.969	369.172.297	2.768.586	3.166.539	53.148	382.232.539
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Số dư đầu kỳ	9.595.669	636.022.598	361.974	290.130	3.621	646.273.992
Số dư cuối kỳ	9.359.716	617.242.601	314.909	222.181	2.847	627.142.254

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ **MẪU SỐ B 09a-DN/HN**
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Chênh lệch tỷ giá thể hiện khoản chênh lệch tỷ giá trong quá trình chuyển đổi báo cáo tài chính của các công ty con và chi nhánh ở Algeria từ giá gốc tài sản thể hiện bằng Đồng Việt Nam và Dinar Algeria sang Đô la Mỹ.

Như trình bày tại Thuyết minh số 21, Tổng Công ty đã thế chấp một số tài sản cố định hữu hình là giàn PV Drilling V, PV Drilling VI và một số máy móc thiết bị với giá trị còn lại tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 316.321.828 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 439.270.490 Đô la Mỹ) làm đảm bảo cho các khoản vay của Tổng Công ty.

Từ đầu tháng 11 năm 2016 đến ngày lập báo cáo tài chính này, giàn khoan PV Drilling V ngưng hoạt động vì đang chờ việc. Giá trị còn lại của giàn khoan PV Drilling V tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 122.735.207 Đô la Mỹ, tương đương với 2.813.090.939.700 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 124.116.079 Đô la Mỹ, tương đương với 2.813.090.939.700 đồng).

Nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 với giá trị là 35.351.500 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 30.199.008 Đô la Mỹ).

Khấu hao tài sản cố định hữu hình trong kỳ bao gồm 265.560 Đô la Mỹ là hao mòn tài sản cố định đầu tư, mua sắm bằng Quỹ Phát triển Khoa học và Công nghệ sử dụng cho mục đích nghiên cứu, phát triển khoa học và công nghệ (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 157.430 Đô la Mỹ).

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng
	USD	USD	USD
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu kỳ	8.558.627	3.415.597	11.974.224
Tăng trong kỳ	-	187.087	187.087
Chênh lệch tỷ giá	(27.110)	(1.768)	(28.878)
Số dư cuối kỳ	<u>8.531.517</u>	<u>3.600.916</u>	<u>12.132.433</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu kỳ	1.228.080	3.092.968	4.321.048
Khấu hao trong kỳ	80.880	151.286	232.166
Tăng khác	-	11.428	11.428
Chênh lệch tỷ giá	(2.640)	(1.437)	(4.077)
Số dư cuối kỳ	<u>1.306.320</u>	<u>3.254.245</u>	<u>4.560.565</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư đầu kỳ	<u>7.330.547</u>	<u>322.629</u>	<u>7.653.176</u>
Số dư cuối kỳ	<u>7.225.197</u>	<u>346.671</u>	<u>7.571.868</u>

Chênh lệch tỷ giá thể hiện khoản chênh lệch tỷ giá trong quá trình chuyển đổi báo cáo tài chính của các công ty con và chi nhánh ở Algeria từ giá gốc tài sản thể hiện bằng Đồng Việt Nam và Dinar Algeria sang Đô la Mỹ.

Nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 với giá trị là 2.140.948 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 2.098.441 Đô la Mỹ).

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	USD	USD
Dự án "Hoạch định tài nguyên doanh nghiệp" giai đoạn 3	401.985	401.985
Các công trình xây dựng cơ bản khác	2.470.009	1.250.577
	<u>2.871.994</u>	<u>1.652.562</u>

13. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH

Tóm tắt các thông tin liên quan đến các khoản đầu tư vào công ty liên doanh của Tổng Công ty:

Tên công ty liên doanh	Vốn điều lệ	Tỷ lệ	Vốn điều lệ	Giá gốc khoản đầu tư	
	đăng ký	sở hữu	đã góp	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	USD	%	USD	USD	USD
BJ-PVD	5.000.000	49	2.450.000	2.399.255	2.399.255
PVD-Expro	6.371.352	51	3.249.390	3.235.802	3.235.802
PVD Tubulars	3.500.000	51	1.785.000	1.450.655	1.450.655
PVD-Baker Hughes	20.000.000	51	10.200.000	10.200.000	10.200.000
Vietubes	3.707.300	51	1.890.723	4.159.922	4.159.922
PVD-OSI	5.000.000	51	2.550.000	2.550.000	2.550.000

Giá trị ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu các khoản đầu tư vào công ty liên doanh tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	USD	USD
BJ-PVD	2.252.957	2.428.308
PVD-Expro	2.605.998	2.493.801
PVD Tubulars	1.822.265	1.756.204
PVD-Baker Hughes	12.672.276	11.944.799
Vietubes	4.037.610	3.898.617
PVD-OSI	2.113.094	2.125.907
	25.504.200	24.647.636

Biến động giá trị khoản đầu tư tại các công ty liên doanh trong kỳ như sau:

	Tại ngày	(Lỗ)/Lợi nhuận	Chênh lệch tỷ giá	Tại ngày
	đầu kỳ	trong liên doanh	do chuyển đổi	cuối kỳ
	USD	USD	USD	USD
BJ-PVD	2.428.308	(175.351)	-	2.252.957
PVD-Expro	2.493.801	141.069	(28.872)	2.605.998
PVD Tubulars	1.756.204	66.061	-	1.822.265
PVD-Baker Hughes	11.944.799	727.477	-	12.672.276
Vietubes	3.898.617	143.038	(4.045)	4.037.610
PVD-OSI	2.125.907	10.925	(23.738)	2.113.094
	24.647.636	913.219	(56.655)	25.504.200

Tổng Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào công ty liên doanh tại ngày kết thúc kỳ kế toán do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, hoạt động kinh doanh của các công ty liên doanh bị ảnh hưởng khi các nhà thầu dầu khí thay đổi kế hoạch thăm dò và khai thác do giá dầu thô sụt giảm mạnh từ cuối năm 2014.

Theo Nghị Quyết số 01/08/2018/NQ-HĐQT ngày 06 tháng 8 năm 2018, BJ-PVD sẽ giải thể khi hết hạn hợp đồng liên doanh giữa Tổng Công ty và Tập đoàn BJ vào ngày 8 tháng 9 năm 2018. Tổng Công ty và Tập đoàn BJ đang xây dựng Đề án giải thể và trình Hội đồng quản trị Tổng Công ty xem xét và phê duyệt. Vì thế, giá trị khoản đầu tư vào BJ-PVD vẫn được ghi nhận dựa trên giá trị sổ sách của tài sản và nợ phải trả của BJ-PVD tại ngày 30 tháng 6 năm 2018.

Các giao dịch trọng yếu giữa Tổng Công ty và công ty liên doanh trong kỳ: xem Thuyết minh số 39.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

17. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	USD	USD
Trích trước chi phí hoạt động của các giàn khoan	6.156.738	4.237.363
Trích trước chi phí liên quan đến hoạt động cung ứng hàng hóa và dịch vụ	12.597.353	6.431.439
Trích trước chi phí lãi vay	557.659	970.397
Các khoản khác	3.517.970	3.065.355
	<u>22.829.720</u>	<u>14.704.554</u>

18. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	USD	USD
Lợi nhuận phải trả các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)	13.049.353	13.855.181
Các khoản phải trả khác	2.887.303	2.103.225
	<u>15.936.656</u>	<u>15.958.406</u>

19. VAY NGẮN HẠN

	<u>Số đầu kỳ</u>		<u>Trong kỳ</u>			<u>Số cuối kỳ</u>	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch tỷ giá	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	USD		USD			USD	
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 21)	59.238.493	59.238.493	13.754.641	(50.630.893)	(84.728)	22.277.513	22.277.513
	<u>59.238.493</u>	<u>59.238.493</u>	<u>13.754.641</u>	<u>(50.630.893)</u>	<u>(84.728)</u>	<u>22.277.513</u>	<u>22.277.513</u>

20. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Dự phòng sửa chữa lớn tài sản cố định</u>	<u>Dự phòng trợ cấp thôi việc</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD
Số đầu kỳ	22.846.077	1.098.013	23.944.090
Trích lập dự phòng bổ sung trong kỳ	415.222	-	415.222
Sử dụng trong kỳ	(3.288.360)	(1.456)	(3.289.816)
Hoàn nhập dự phòng	(313.667)	-	(313.667)
Chênh lệch tỷ giá	(189.022)	(6.954)	(195.976)
Số cuối kỳ	<u>19.470.250</u>	<u>1.089.603</u>	<u>20.559.853</u>

Dự phòng trợ cấp thôi việc được trích theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan và được duyệt theo Quyết định của Tổng Công ty.

21. VAY DÀI HẠN

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	USD	USD
Các khoản vay dài hạn	178.796.937	206.142.295
Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh 19)	(22.277.513)	(59.238.493)
	<u>156.519.424</u>	<u>146.903.802</u>

	<u>Số đầu kỳ</u>		<u>Trong kỳ</u>			<u>Số cuối kỳ</u>	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Chênh lệch tỷ giá	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	USD		USD			USD	
Vay dài hạn	146.903.802	146.903.802	23.302.404	(13.754.641)	67.859	156.519.424	156.519.424

Chi tiết các khoản vay dài hạn như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u> USD	<u>Số đầu kỳ</u> USD
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam ("Vietcombank")	3.656.476	3.973.557
Khoản vay hợp vốn Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV"), Tổng Công ty tài chính Cổ phần Dầu khí Việt Nam ("PVFC") và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Việt Nam ("Eximbank")	-	24.788.277
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội ("MBBank") và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam ("Vietinbank")	24.398.394	24.398.394
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Nam Á ("Seabank") và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam ("Vietcombank")	150.742.067	152.982.067
	<u>178.796.937</u>	<u>206.142.295</u>

Thông tin bổ sung cho các khoản vay của Tổng Công ty:

Ngân hàng	Mục đích tài trợ xây dựng	Lãi suất %	Hình thức đảm bảo	Dư nợ Cuối kỳ	Đơn vị tiền tệ
Vietcombank	Giàn PV Drilling V	LIBOR 6 tháng + biên	Giàn PV Drilling V và doanh thu hình thành từ vốn góp theo tỷ lệ góp vốn vào BCC	3.656.476	USD
MBBank và Vietinbank	Giàn PV Drilling V	LIBOR 6 tháng + biên	Giá trị giàn PV Drilling V và doanh thu hình thành từ vốn góp theo tỷ lệ góp vốn vào BCC	24.398.394	USD
SeaBank và Vietcombank	Giàn PV Drilling VI	LIBOR 3 tháng + biên	Giàn PV Drilling VI tương ứng với tỷ lệ cho vay	150.742.067	USD

Các khoản vay dài hạn được hoàn trả theo lịch biểu sau:

	<u>Số cuối kỳ</u> USD	<u>Số đầu kỳ</u> USD
Trong vòng một năm	22.277.513	59.238.493
Trong năm thứ hai	14.238.858	48.090.864
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	23.797.500	92.442.364
Sau năm năm	<u>118.483.066</u>	<u>6.370.574</u>
	<u>178.796.937</u>	<u>206.142.295</u>
Trừ: Số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần nợ ngắn hạn)	(22.277.513)	(59.238.493)
Số phải trả sau 12 tháng	<u>156.519.424</u>	<u>146.903.802</u>

22. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Dự phòng sửa chữa lớn tài sản cố định	Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	Tổng
	USD	USD	USD
Số đầu kỳ	7.541.143	48.135	7.589.278
Trích lập dự phòng bổ sung trong kỳ	1.238.482	-	1.238.482
Chênh lệch tỷ giá	-	(534)	(534)
Số cuối kỳ	8.779.625	47.601	8.827.226

Dự phòng bảo hành sản phẩm là dự phòng chi phí cho những sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp đã bán, đã bàn giao cho người mua nhưng Tổng Công ty vẫn có nghĩa vụ phải tiếp tục sửa chữa, hoàn thiện theo hợp đồng hoặc cam kết với khách hàng.

23. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

Theo Điều lệ của Tổng Công ty, Tổng Công ty được trích lập Quỹ Phát triển Khoa học và Công nghệ với tỷ lệ tối đa 10% lợi nhuận tính thuế để phát triển các hoạt động khoa học công nghệ.

Tình hình trích lập và sử dụng Quỹ Phát triển Khoa học và Công nghệ trong kỳ như sau:

Quỹ Phát triển Khoa học Công nghệ			
USD			
	Khả dụng	Đã hình thành tài sản cố định	Tổng cộng
Số dư đầu kỳ trước	44.843.448	3.477.170	48.320.618
Tăng trong năm	-	526.720	526.720
- Hình thành tài sản cố định	-	526.720	526.720
Giảm trong năm	(28.169.052)	(486.200)	(28.655.252)
- Sử dụng	(578.850)	-	(578.850)
+ Công ty Mẹ	(47.626)	-	(47.626)
+ Công ty Con	(531.224)	-	(531.224)
- Hoàn nhập	(27.590.202)	-	(27.590.202)
- Khấu hao tài sản cố định	-	(486.200)	(486.200)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	45.092	7.260	52.352
Số dư đầu kỳ này	16.719.488	3.524.950	20.244.438
Giảm trong kỳ (*)	(28.355)	(265.560)	(293.915)
- Sử dụng	(28.355)	-	(28.355)
+ Công ty Mẹ	(19.195)	-	(19.195)
+ Công ty Con	(9.160)	-	(9.160)
- Khấu hao tài sản cố định	-	(265.560)	(265.560)
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi	(99.305)	(31.530)	(130.835)
Số dư cuối kỳ này	16.591.828	3.227.860	19.819.688

(*) Đến ngày 30 tháng 6 năm 2018, số Quỹ Phát triển Khoa học và Công nghệ đã sử dụng lũy kế của Tổng Công ty là 4.901.521 Đô la Mỹ.

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Vốn điều lệ

Theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh lần 12, vốn điều lệ của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 là 3.832.661.600.000 đồng, tương đương 196.947.181 Đô la Mỹ. Số cổ phần được duyệt và đã phát hành của Tổng Công ty:

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Số lượng cổ phần	VND	Số lượng cổ phần	VND
Số cổ phần được duyệt	383.266.160	3.832.661.600.000	383.266.160	3.832.661.600.000
Số cổ phần đã phát hành				
Cổ phần phổ thông	383.266.160	3.832.661.600.000	383.266.160	3.832.661.600.000
	383.266.160	3.832.661.600.000	383.266.160	3.832.661.600.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phần phổ thông	(416.000)	(4.160.000.000)	(416.000)	(4.160.000.000)
	(416.000)	(4.160.000.000)	(416.000)	(4.160.000.000)
Số cổ phần hiện đang lưu hành				
Cổ phần phổ thông	382.850.160	3.828.501.600.000	382.850.160	3.828.501.600.000
	382.850.160	3.828.501.600.000	382.850.160	3.828.501.600.000

Cổ phần phổ thông có mệnh giá là 10.000 đồng. Tổng 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 tỷ lệ một quyền biểu quyết cho mỗi cổ phần sở hữu tại các cuộc họp cổ đông của Tổng Công ty. Tất cả các cổ phần đều có quyền thừa hưởng như nhau đối với giá trị tài sản thuần của Tổng Công ty.

Cổ đông sáng lập đồng thời là cổ đông chính của Tổng Công ty là Petrovietnam hiện sở hữu 193.179.459 cổ phần tương ứng với tỷ lệ 50,4% tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 so với tổng số cổ phần đang lưu hành của Tổng Công ty.

**TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)**

Thay đổi vốn chủ sở hữu trong kỳ như sau:

	Vốn góp của chủ sở hữu USD	Thặng dư vốn cổ phần USD	Cổ phiếu quỹ USD	Chênh lệch tỷ giá hối đoái USD	Quỹ đầu tư phát triển USD	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối USD	Lợi ích cổ đông không kiểm soát USD	Tổng USD
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017								
Số dư đầu kỳ	196.947.181	126.770.844	(966.501)	(15.256.548)	77.397.668	196.070.451	12.666.914	593.630.009
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(123.107)	-	7.368	(1.958)	(117.697)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	(12.343.606)	-	(12.343.606)
Phân phối quỹ	-	-	-	-	203.269	(461.874)	(6.184)	(264.789)
Phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	617.582	(617.582)	-
Phân phối cho các bên BCC	-	-	-	-	-	580.442	-	580.442
Số dư cuối kỳ trước	196.947.181	126.770.844	(966.501)	(15.379.655)	77.600.937	184.470.363	12.041.190	581.484.359

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

Số dư đầu kỳ này	196.947.181	126.770.844	(966.501)	(15.494.069)	77.996.922	196.725.695	12.457.762	594.437.834
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	(1.151.404)	-	(11.672)	(21.897)	(1.184.973)
Lỗ trong kỳ	-	-	-	-	-	(14.615.728)	-	(14.615.728)
Phân phối quỹ	-	-	-	-	370.443	(839.389)	(8.055)	(477.001)
Phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	-	-	432.876	(432.876)	-
Phân phối cho các bên BCC	-	-	-	-	-	659.407	-	659.407
(Thuyết minh số 25)								
Số dư cuối kỳ này	196.947.181	126.770.844	(966.501)	(16.645.473)	78.367.365	182.351.189	11.994.934	578.819.539

Chênh lệch tỷ giá thể hiện khoản chênh lệch tỷ giá trong quá trình chuyển đổi báo cáo tài chính của các công ty con và chi nhánh Algeria, chi nhánh Malaysia, chi nhánh Thailand lần lượt từ Dinar Algeria, Malaysia Ringgit, Thai Baht sang Đô la Mỹ.

Theo Nghị quyết số 01/2018/NQ-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 4 năm 2018 của Đại hội đồng Cổ đông, Tổng Công ty quyết định phương án chia cổ tức năm 2017 là 10% vốn điều lệ và bằng cổ phiếu. Việc chia cổ tức bằng cổ phiếu sẽ được thực hiện trong Quý 3 và Quý 4 năm 2018.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Chi tiết chênh lệch tỷ giá hối đoái ("CLTG") như sau:

	CLTG từ việc chuyển đổi báo cáo tài chính của các chi nhánh hoạt động nước ngoài	CLTG từ việc chuyển đổi báo cáo tài chính của các công ty con	Tổng
	USD	USD	USD
Số dư đầu năm trước	(2.041.218)	(13.215.330)	(15.256.548)
Phát sinh trong năm	(121.113)	(116.408)	(237.521)
Số dư đầu kỳ	(2.162.331)	(13.331.738)	(15.494.069)
Phát sinh trong kỳ	(211.608)	(939.796)	(1.151.404)
Số dư cuối kỳ này	(2.373.939)	(14.271.534)	(16.645.473)

25. LỢI ÍCH CỦA CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT VÀ CÁC BÊN TRONG HỢP ĐỒNG HỢP TÁC KINH DOANH

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát và các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh thể hiện phần năm giữ của các cổ đông khác đối với kết quả hoạt động kinh doanh của PVD Training và PVD Overseas và lợi ích của các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh với chi tiết như sau:

	Kỳ này USD	Kỳ trước USD
Lỗ của cổ đông không kiểm soát tại PVD Training và PVD Overseas (*)	(432.876)	(617.582)
Lỗ của các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh (**)	(659.407)	(580.442)
	(1.092.283)	(1.198.024)

(*) Chi tiết lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại PVD Training và PVD Overseas

Tỷ lệ lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại PVD Training và PVD Overseas tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017 được xác định như sau:

	PVD Training VND	PVD Overseas USD
Vốn điều lệ của công ty con	28.958.670.000	66.698.050
Trong đó:		
Vốn phân bổ cho Công ty mẹ	14.996.960.000	54.400.000
Vốn phân bổ cho cổ đông không kiểm soát	13.961.710.000	12.298.050
Tỷ lệ lợi ích của cổ đông không kiểm soát	48,21%	18,44%

Lợi ích cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

	Số cuối kỳ USD	Số đầu kỳ USD
Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	11.994.934	12.457.762
Chi tiết như sau:		
<i>PVD Training</i>		
Vốn điều lệ	774.538	774.538
Thặng dư vốn cổ phần	7.249	7.249
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	(285.838)	(263.942)
Các quỹ khác	336.987	328.932
Lợi nhuận chưa phân phối	1.016.800	979.212
<i>PVD Overseas</i>		
Vốn điều lệ	12.298.050	12.298.050
Lỗ lũy kế chưa phân phối	(2.152.852)	(1.666.277)

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong kết quả hoạt động kinh doanh:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	USD	USD
Lỗ trong kỳ	(2.527.542)	(3.487.504)
Lỗ của cổ đông không kiểm soát tại PVD Training và PVD Overseas	(432.876)	(617.582)

() Chi tiết lợi ích của các bên trong hợp đồng hợp tác kinh doanh ("BCC")**

Tổng Công ty cùng với Petrovietnam, Ngân hàng Thương mại Cổ phần ("TMCP") Quân đội (gọi tắt là "MBBank") và Ngân hàng TMCP Đại Dương (gọi tắt là "OceanBank") hợp tác cùng tham gia dự án góp vốn đầu tư đóng mới và kinh doanh giàn khoan tiếp trợ nửa nổi nửa chìm (giàn khoan "TAD" hay giàn khoan "PV Drilling V") với thời hạn hợp đồng hợp tác kinh doanh là 17 năm tính từ ngày 10 tháng 9 năm 2009. Theo thỏa thuận giữa các bên, Tổng Công ty được ủy quyền quản lý và điều hành dự án cũng như thực hiện hạch toán kết quả hoạt động kinh doanh của hợp đồng hợp tác kinh doanh và phân chia lợi nhuận cho các bên theo tỷ lệ vốn góp.

Tỷ lệ vốn góp của các bên theo thỏa thuận tại BCC như sau:

	<u>Tỷ lệ góp</u>
	%
Phần vốn góp của Petrovietnam	23,00
Phần vốn góp của Tổng Công ty	62,43
Phần vốn góp của MBBank	9,71
Phần vốn góp của OceanBank	<u>4,86</u>

Tình hình tài chính của BCC được trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	USD	USD
Tổng tài sản	141.357.322	145.522.069
<i>Trong đó: Giá trị còn lại của giàn khoan PV Drilling V (*)</i>	<u>122.735.207</u>	<u>124.116.079</u>

(*) Giá trị còn lại của giàn khoan PV Drilling V tại 30 tháng 6 năm 2018 và 31 tháng 12 năm 2017 theo nguyên tệ là 2.813.090.939.700 đồng, giá trị còn lại theo Đô La Mỹ giảm do ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá từ việc chuyển đổi báo cáo tài chính của Công ty con.

Phần vốn thực góp của đối tác trong BCC bao gồm Petrovietnam, MBBank và OceanBank nhằm ứng vốn tham gia dự án hợp tác góp vốn đầu tư đóng mới và kinh doanh giàn khoan TAD được ghi nhận là phải trả dài hạn khác. Số dư khoản phải trả dài hạn khác này tại ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 31 tháng 12 năm 2017 như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
	USD	USD
Petrovietnam	14.491.854	14.491.854
MBBank	6.915.000	6.915.000
OceanBank	3.457.500	3.457.500
Chênh lệch tỷ giá do chuyển đổi báo cáo tài chính	<u>(3.978.755)</u>	<u>(3.744.499)</u>
	<u>20.885.599</u>	<u>21.119.855</u>

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Tình hình hoạt động kinh doanh và phân chia lợi nhuận theo tỷ lệ vốn góp cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 và ngày 30 tháng 6 năm 2017 như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Doanh thu	373.306	908.617
Giá vốn	1.051.747	1.451.327
Chi phí quản lý	202.049	338.020
Chi phí tài chính	918.117	927.817
Doanh thu tài chính	32.848	189.954
Lợi nhuận khác	10.618	73.634
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Lỗ thuần	(1.755.141)	(1.544.959)
Lỗ thuần phân phối cho các bên BCC	(1.755.141)	(1.544.959)
<i>Phân chia theo tỷ lệ vốn góp</i>		
Tổng Công ty	(1.095.734)	(964.517)
Các bên BCC khác:	(659.407)	(580.442)
<i>Petrovietnam</i>	(403.682)	(355.341)
<i>MBBank</i>	(170.425)	(150.016)
<i>OceanBank</i>	(85.300)	(75.085)

Đến ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, kết quả hoạt động kinh doanh của BCC cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 chưa được kiểm tra và quyết toán bởi các bên trong BCC. Do đó, Tổng Công ty tạm thời ghi nhận kết quả hoạt động kinh doanh và phân phối lợi nhuận cho các bên trong BCC theo tỷ lệ vốn góp.

26. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tài sản thuê ngoài

Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn được trình bày ở Thuyết minh số 37.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu kỳ</u>
Đồng Việt Nam ("VND")	1.539.006.615.912	2.628.858.516.869
Euro ("EUR")	317.626	345.822
Bảng Anh ("GBP")	3.868	5.782
Myanmar Kyat ("MMK")	1.342.675	1.342.675
Đô la Singapore ("SGD")	36.411	36.411
Ringgit Malaysia ("MYR")	1.234.181	-
Dinar Algeria ("DZD")	17.594.590	5.315.352

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

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Để phục vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Tổng Công ty được chia thành 3 bộ phận hoạt động bao gồm bộ phận cung cấp dịch vụ khoan, bộ phận thương mại và bộ phận cung cấp các dịch vụ khác. Tổng Công ty lập báo cáo bộ phận theo ba bộ phận kinh doanh này.

Hoạt động chủ yếu của ba bộ phận kinh doanh trên như sau:

- Bộ phận cung cấp dịch vụ khoan (gọi tắt là "Dịch vụ khoan"): cung ứng giàn khoan và dịch vụ khoan.
- Bộ phận thương mại (gọi tắt là "Thương mại"): cung ứng vật tư, thiết bị khoan.
- Bộ phận cung cấp các dịch vụ khác (gọi tắt là "Dịch vụ khác"): cung cấp dịch vụ giếng khoan, dịch vụ đo địa vật lý giếng khoan, dịch vụ ứng cứu sự cố dầu tràn, cung ứng lao động cho các giàn khoan, tư vấn đầu tư - quản lý dự án, hoạt động tư vấn quản lý, và cung cấp các dịch vụ khác liên quan đến ngành công nghiệp dầu khí.

Thông tin bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Tổng Công ty như sau:

Bảng cân đối kế toán
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

	<u>Dịch vụ khoan</u>	<u>Thương mại</u>	<u>Dịch vụ khác</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD
Tài sản				
Tài sản bộ phận	814.871.225	41.849.282	67.237.180	923.957.687
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-
Tổng tài sản hợp nhất				923.957.687
Nợ phải trả				
Nợ phải trả bộ phận	274.049.980	29.731.626	41.356.542	345.138.148
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả hợp nhất				345.138.148

Kết quả hoạt động kinh doanh
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

	<u>Dịch vụ khoan</u>	<u>Thương mại</u>	<u>Dịch vụ khác</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD
Doanh thu gộp	43.400.560	38.295.516	38.199.306	119.895.382
Doanh thu thuần	43.400.560	38.295.516	38.199.306	119.895.382
Giá vốn hàng bán	53.191.712	37.260.930	29.210.419	119.663.061
(Lỗ)/ lợi nhuận gộp	(9.791.152)	1.034.586	8.988.887	232.321
Doanh thu hoạt động tài chính				2.963.940
Chi phí tài chính				5.624.051
Chi phí bán hàng				208.807
Chi phí quản lý doanh nghiệp				12.720.089
Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh				(15.356.686)
Thu nhập khác				90.170
Chi phí khác				8.642
Lợi nhuận khác				81.528
Lỗ trước thuế				(15.275.158)
Lợi nhuận từ đầu tư vào liên doanh				913.219
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				918.551
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				(664.762)
Lỗ sau thuế				(14.615.728)

Bảng cân đối kế toán
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

	<u>Dịch vụ khoan</u>	<u>Thương mại</u>	<u>Dịch vụ khác</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD
Tài sản				
Tài sản bộ phận	867.867.958	31.848.667	62.889.182	962.605.807
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-
Tổng tài sản hợp nhất				962.605.807
Nợ phải trả				
Nợ phải trả bộ phận	310.969.525	20.077.295	37.121.153	368.167.973
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả hợp nhất				368.167.973

Kết quả hoạt động kinh doanh
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

	<u>Dịch vụ khoan</u>	<u>Thương mại</u>	<u>Dịch vụ khác</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD
Doanh thu gộp	26.592.472	5.507.839	31.778.591	63.878.902
Doanh thu thuần	26.592.472	5.507.839	31.778.591	63.878.902
Giá vốn hàng bán	30.230.802	4.626.249	26.212.862	61.069.913
(Lỗ)/Lợi nhuận gộp	(3.638.330)	881.590	5.565.729	2.808.989
Doanh thu hoạt động tài chính				3.619.479
Chi phí tài chính				5.424.810
Chi phí bán hàng				230.835
Chi phí quản lý doanh nghiệp				13.418.768
Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh				(12.645.945)
Thu nhập khác				118.385
Chi phí khác				18.716
Lợi nhuận khác				99.669
Lỗ trước thuế				(12.546.276)
Lợi nhuận từ đầu tư vào liên doanh				845.918
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				514.166
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				129.082
Lỗ sau thuế				(12.343.606)

Bộ phận theo khu vực địa lý

Trong kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tổng Công ty có hoạt động kinh doanh tại các khu vực địa lý là Việt Nam, Thailand, Malaysia, Myanmar và Algeria. Thông tin bộ phận theo khu vực địa lý của Tổng Công ty như sau:

Bảng cân đối kế toán
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018

	<u>Việt Nam</u>	<u>Thái Lan</u>	<u>Malaysia</u>	<u>Myanmar</u>	<u>Algeria</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Tài sản						
Tài sản bộ phận	774.507.955	431.179	143.144.557	130.004	5.743.992	923.957.687
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-
Tổng tài sản hợp nhất						923.957.687
Nợ phải trả						
Nợ phải trả bộ phận	337.983.830	402.108	4.596.293	103.572	2.052.345	345.138.148
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả hợp nhất						345.138.148

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Kết quả hoạt động kinh doanh
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018

	<u>Việt Nam</u>	<u>Thái Lan</u>	<u>Malaysia</u>	<u>Myanmar</u>	<u>Algeria</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Doanh thu gộp	101.365.586	4.012.912	9.678.273	-	4.838.611	119.895.382
Doanh thu thuần	101.365.586	4.012.912	9.678.273	-	4.838.611	119.895.382
Giá vốn hàng bán	100.151.113	3.891.015	12.737.651	-	2.883.282	119.663.061
Lợi nhuận/(Lỗ) gộp	1.214.473	121.897	(3.059.378)	-	1.955.329	232.321
Doanh thu hoạt động tài chính						2.963.940
Chi phí tài chính						5.624.051
Chi phí bán hàng						208.807
Chi phí quản lý doanh nghiệp						12.720.089
Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh						(15.356.686)
Thu nhập khác						90.170
Chi phí khác						8.642
Lợi nhuận khác						81.528
Lỗ trước thuế						(15.275.158)
Lợi nhuận từ đầu tư vào liên doanh						913.219
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						918.551
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						(664.762)
Lỗ sau thuế						(14.615.728)

Bảng cân đối kế toán
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

	<u>Việt Nam</u>	<u>Thái Lan</u>	<u>Malaysia</u>	<u>Myanmar</u>	<u>Algeria</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Tài sản						
Tài sản bộ phận	616.768.806	3.947.293	337.225.310	102.003	4.562.395	962.605.807
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	-
Tổng tài sản hợp nhất						962.605.807
Nợ phải trả						
Nợ phải trả bộ phận	357.299.736	701.860	8.837.975	102.003	1.226.399	368.167.973
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	-	-
Tổng nợ phải trả hợp nhất						368.167.973

Kết quả hoạt động kinh doanh
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017

	<u>Việt Nam</u>	<u>Thái Lan</u>	<u>Malaysia</u>	<u>Myanmar</u>	<u>Algeria</u>	<u>Tổng</u>
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Doanh thu gộp	54.755.571	-	-	4.818.929	4.304.402	63.878.902
Doanh thu thuần	54.755.571	-	-	4.818.929	4.304.402	63.878.902
Giá vốn hàng bán	54.814.050	-	-	4.262.989	1.992.874	61.069.913
(Lỗ)/Lợi nhuận gộp	(58.478)	-	-	555.940	2.311.527	2.808.989
Doanh thu hoạt động tài chính						3.619.479
Chi phí tài chính						5.424.810
Chi phí bán hàng						230.835
Chi phí quản lý doanh nghiệp						13.418.768
Lỗ thuần từ hoạt động kinh doanh						(12.645.945)
Thu nhập khác						118.385
Chi phí khác						18.716
Lợi nhuận khác						99.669
Lỗ trước thuế						(12.546.276)
Lợi nhuận từ đầu tư vào liên doanh						845.918
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành						514.166
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại						129.082
Lỗ sau thuế						(12.343.606)

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

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	USD	USD
Doanh thu bán hàng hóa	38.215.833	5.507.839
Doanh thu cung cấp dịch vụ khoan	36.455.678	26.592.472
Doanh thu cung cấp dịch vụ kỹ thuật giếng khoan và các dịch vụ khác	45.223.871	31.778.591
	<u>119.895.382</u>	<u>63.878.902</u>

Doanh thu từ các bên liên quan: xem Thuyết minh số 39.

29. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	USD	USD
Giá vốn bán hàng hóa	37.179.272	4.626.249
Giá vốn cung cấp dịch vụ khoan	44.821.777	30.230.802
Giá vốn cung cấp dịch vụ kỹ thuật giếng khoan và các dịch vụ khác	37.662.012	26.212.862
	<u>119.663.061</u>	<u>61.069.913</u>

30. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	USD	USD
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	40.289.031	9.958.448
Chi phí nhân công	41.612.031	33.638.820
Chi phí khấu hao tài sản cố định	18.059.084	14.168.691
Chi phí dịch vụ mua ngoài	23.422.665	11.008.661
Dự phòng	6.067.672	4.327.510
Chi phí khác	3.141.474	1.617.386
	<u>132.591.957</u>	<u>74.719.516</u>

31. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	USD	USD
Lãi tiền gửi	2.364.334	2.683.884
Lãi chênh lệch tỷ giá	599.597	935.595
Doanh thu hoạt động tài chính khác	9	-
	<u>2.963.940</u>	<u>3.619.479</u>

32. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
	USD	USD
Chi phí lãi vay	3.789.284	4.243.665
Chênh lệch tỷ giá	1.226.492	1.181.000
Chi phí tài chính khác	608.275	145
	<u>5.624.051</u>	<u>5.424.810</u>



33. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này USD	Kỳ trước USD
Chi phí nhân công	4.589.167	4.439.453
Chi phí khấu hao tài sản cố định	403.381	565.377
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.927.251	1.877.574
Chi phí dự phòng	4.712.694	5.509.060
Chi phí khác	1.087.596	1.027.304
	12.720.089	13.418.768

34. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành tạm tính trong kỳ được tính như sau:

	Kỳ này USD	Kỳ trước USD
Tổng lỗ kế toán trước thuế	(14.361.939)	(11.700.358)
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế:		
<i>Trừ: Thu nhập không chịu thuế</i>	2.810.389	1.483.047
<i>Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	923.684	2.084.682
Lỗ tính thuế	(16.248.644)	(11.098.723)
Trong đó:		
Lỗ chịu thuế của công ty mẹ và công ty con	(20.831.280)	(13.719.883)
Thu nhập chịu thuế công ty con khác	4.582.636	2.621.160
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	918.297	514.166
Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung của các kỳ trước	254	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	918.551	514.166

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, theo quy định của luật thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 20% tính trên thu nhập tính thuế (năm 2017: 20%), ngoại trừ các ưu đãi thuế như sau:

- PVD Training có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo thuế suất 10% trên thu nhập chịu thuế cho hoạt động đào tạo trong suốt quá trình kinh doanh, và thuế suất 20% cho các hoạt động khác.
- PVD Deepwater có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 10% trong 15 năm từ Dự án đầu tư giàn khoan PV Drilling V (2011). PVD Deepwater được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm kể từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế (từ 2012 đến 2015) và được giảm 50% trong 9 năm tiếp theo (từ 2016 đến 2024).

Các báo cáo thuế của Tổng Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Tổng Công ty có khoản lỗ tính thuế là 61.413.653 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2017: 42.454.880 Đô la Mỹ) có thể được sử dụng để khấu trừ vào lợi nhuận trong tương lai. Tổng Công ty không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho các khoản lỗ này vì Tổng Công ty không chắc chắn có đủ thu nhập tính thuế trong tương lai để sử dụng. Các khoản lỗ này có thể được mang sang với thời hạn tối đa là 5 năm kể từ năm phát sinh lỗ.

Các khoản lỗ mang sang này sẽ đáo hạn theo lịch biểu sau:

	Công ty mẹ USD	PVD Deepwater USD	Lỗ tính thuế Tổng USD
2021	16.692.361	-	16.692.361
2022	20.821.228	4.941.291	25.762.519
2023	17.203.632	1.755.141	18.958.773
	54.717.221	6.696.432	61.413.653

35. LỖ CƠ BÀN TRÊN CỔ PHIẾU

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

	<u>Kỳ này</u> USD	<u>Kỳ trước</u> USD
Lỗ phân bổ cho cổ đông của Công ty mẹ	(13.523.445)	(11.145.582)
Phân phối cho quỹ khen thưởng và phúc lợi	(468.946)	(258.605)
Lỗ để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>(13.992.391)</u>	<u>(11.404.187)</u>
Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền	382.850.160	382.850.160
Lỗ cơ bản trên cổ phiếu	<u>(3) cents</u>	<u>(3) cents</u>

36. CÁC KHOẢN CÔNG NỢ TIỀM TÀNG

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Tổng Công ty chưa hoàn tất việc quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho chi nhánh ở Algeria và Thái Lan theo các thủ tục quyết toán thuế của nước sở tại. Các thủ tục quyết toán thuế cho chi nhánh Algeria, Thái Lan và Malaysia sẽ được thực hiện bởi cơ quan có thẩm quyền của Algeria, Thái Lan và Malaysia khi Tổng Công ty hoàn tất dự án tại Algeria, Thái Lan và Malaysia và các nghĩa vụ thuế sẽ được xác định vào thời điểm đó. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty tin rằng sẽ không phát sinh thêm khoản nợ thuế trọng yếu nào liên quan đến việc quyết toán thuế cho chi nhánh Algeria, Thái Lan và Malaysia mà cần phải lập dự phòng thêm.

37. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

	<u>Kỳ này</u> USD	<u>Kỳ trước</u> USD
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ	1.131.992	1.312.267

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

	<u>Số cuối kỳ</u> USD	<u>Số đầu kỳ</u> USD
Trong vòng một năm	1.804.979	1.632.206
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	3.763.362	2.751.225
Sau năm năm	<u>3.467.791</u>	<u>2.389.214</u>
	<u>9.036.132</u>	<u>6.772.645</u>

Các khoản cam kết thuê hoạt động thể hiện số tiền thuê văn phòng, nhà kho và thuê đất phải trả liên quan đến các hợp đồng thuê của Tổng Công ty với thời gian thuê trên 1 năm.

38. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Tổng Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Tổng 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. Cấu trúc vốn của Tổng Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay như đã trình bày tại Thuyết minh số 19 và 21 trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông của Công ty mẹ (bao gồm vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, cổ phiếu quỹ, chênh lệch tỷ giá hối đoái, các quỹ dự trữ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối) và lợi ích của cổ đông không kiểm soát.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Tổng Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	<u>Số cuối kỳ</u> USD	<u>Số đầu kỳ</u> USD
Các khoản vay	178.796.937	206.142.295
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	95.473.446	79.564.260
Nợ thuần	83.323.491	126.578.035
Vốn chủ sở hữu	578.819.539	594.437.834
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,14	0,21

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Tổng Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3.

Các loại công cụ tài chính

	<u>Giá trị ghi sổ</u>	
	<u>Số cuối kỳ</u> USD	<u>Số đầu kỳ</u> USD
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	95.473.446	79.564.260
Phải thu khách hàng và phải thu khác	78.020.973	62.682.081
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	45.255.092	94.781.243
	218.749.511	237.027.584
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	178.796.937	206.142.295
Phải trả người bán và phải trả khác (*)	47.602.813	31.785.233
Chi phí phải trả	22.829.720	14.704.554
	249.229.470	252.632.082

(*) Công nợ tài chính Phải trả người bán và phải trả khác không bao gồm các khoản phải trả Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp và Kinh phí công đoàn được trình bày tại Thuyết minh số 18.

Tổng 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 Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (gồm có rủi ro tỷ giá và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Tổng Công ty thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này trên cơ sở kiểm soát và cân đối dòng tiền (bao gồm dòng tiền ngoại tệ) và theo dõi sát sao thông tin trên thị trường để thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro phù hợp.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Tổng Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Tổng Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Tuy nhiên, Tổng Công ty quản lý cân đối nguồn thu và chi ngoại tệ thông qua việc thỏa thuận các hợp đồng kinh tế trên cơ sở đối ứng nguồn ngoại tệ phải trả nhà cung cấp với phải thu khách hàng nên đảm bảo được các giao dịch thanh toán bằng ngoại tệ và thực hiện các hợp đồng hoán đổi tiền tệ với các ngân hàng thương mại, hạn chế tối đa được rủi ro về tỷ giá.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

Giá trị ghi sổ của các tài sản bằng tiền và công nợ bằng tiền có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ như sau:

	Tài sản		Công nợ	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	USD	USD	USD	USD
Đô la Mỹ ("USD") (các công ty con)	61.388.740	45.373.712	194.940.648	200.993.866
Đồng Việt Nam ("VND") (Công ty mẹ)	89.987.448	148.430.214	20.108.777	22.142.496
Dinar Algeria ("DZD")	326.062	1.134.547	447.739	185.363
Đô la Singapore ("SGD")	26.617	27.118	185.805	123.341
Euro ("EUR")	372.880	412.370	71.200	9.109
Baht Thái ("THB")	69	3.296.899	12.642	908
Bảng Anh ("GBP")	5.055	7.764	13.266	18.618
Myanmar Kyat ("MMK")	956	986	-	-
Đô la Úc ("AUD")	-	984	16.491	2.119

Phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty mẹ chủ yếu chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của Đồng Việt Nam và các công ty con chịu ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá của Đô la Mỹ.

Tỷ lệ thay đổi 3% (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 2%) được Tổng Công ty sử dụng khi phân tích rủi ro tỷ giá và thể hiện đánh giá của Tổng Công ty về mức thay đổi có thể có của tỷ giá. Phân tích độ nhạy với ngoại tệ chỉ áp dụng cho các số dư của các khoản mục tiền tệ bằng ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ và điều chỉnh việc đánh giá lại các khoản mục này khi có 3% thay đổi của tỷ giá. Nếu tỷ giá của Đồng Việt Nam so với Đô la Mỹ tăng/giảm 3% thì lỗ trước thuế của Tổng Công ty sẽ thay đổi như sau:

	Kỳ này USD	Kỳ trước USD
Giảm/tăng lợi nhuận ở Công ty mẹ	2.096.360	1.716.511
Giảm/tăng lợi nhuận ở các công ty con	4.006.557	(268.805)
Giảm/tăng lợi nhuận hợp nhất	6.102.917	1.447.706

Dựa trên sự phân tích tương tự cho các ngoại tệ khác thì không có ảnh hưởng trọng yếu đến kết quả hoạt động kinh doanh của Tổng Công ty.

Quản lý rủi ro lãi suất

Tổng Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Tổng Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Tổng Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này được Tổng Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Độ nhạy của lãi suất

Độ nhạy của các khoản vay đối với sự thay đổi lãi suất được Tổng Công ty đánh giá có thể xảy ra ở mức độ hợp lý là biến động tăng giảm trong lãi suất của các khoản vay thả nổi là tăng/giảm 30 điểm cơ bản. Với giả định là các biến số khác không thay đổi và giả định số dư tiền vay cuối kỳ là số dư tiền vay trong suốt năm tài chính tiếp theo, nếu lãi suất của các khoản vay với lãi suất thả nổi tăng/giảm 30 điểm cơ bản thì lỗ trước thuế của Tổng Công ty sẽ tăng/giảm một khoản tương ứng là 536.391 Đô la Mỹ (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 666.877 Đô la Mỹ).

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Tổng Công ty. Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018, hoạt động kinh doanh các khách hàng của Tổng Công ty bị ảnh hưởng do giá dầu thô sụt giảm mạnh từ cuối năm 2014. Vì vậy, Tổng Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá mức độ rủi ro tín dụng. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2018, Tổng Công ty thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên theo quy định của Thông tư số 228/2009/TT-BTC được Bộ Tài Chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009.

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

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 Tổng Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Tổng Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Tổng Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Tổng 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 hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Tổng Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Tổng Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

Số cuối kỳ	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng
	USD	USD	USD	USD
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	95.473.446	-	-	95.473.446
Phải thu khách hàng và phải thu khác	77.177.597	843.376	-	78.020.973
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	45.255.092	-	-	45.255.092
	217.906.135	843.376	-	218.749.511
Công nợ tài chính				
Các khoản vay	22.277.513	38.036.358	118.483.066	178.796.937
Phải trả người bán và phải trả khác	47.602.813	-	-	47.602.813
Chi phí phải trả	22.829.720	-	-	22.829.720
	92.710.046	38.036.358	118.483.066	249.229.470
Chênh lệch thanh khoản thuần	125.196.089	(37.192.982)	(118.483.066)	(30.479.959)
Số đầu kỳ	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng
	USD	USD	USD	USD
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	79.564.260	-	-	79.564.260
Phải thu khách hàng và phải thu khác	61.843.346	838.735	-	62.682.081
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	94.781.243	-	-	94.781.243
	236.188.849	838.735	-	237.027.584
Công nợ tài chính				
Các khoản vay	59.238.493	140.533.228	6.370.574	206.142.295
Phải trả người bán và phải trả khác	31.785.233	-	-	31.785.233
Chi phí phải trả	14.704.554	-	-	14.704.554
	105.728.280	140.533.228	6.370.574	252.632.082
Chênh lệch thanh khoản thuần	130.460.569	(139.694.493)	(6.370.574)	(15.604.498)

H/CH
 C/CH
 H/CH
 H/CH

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

Danh sách các bên liên quan có giao dịch và số dư chủ yếu trong kỳ:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Các công ty thành viên thuộc Petrovietnam	Công ty cùng có vốn đầu tư từ Petrovietnam
Các công ty thành viên thuộc Tổng Công ty	Công ty liên doanh
Các công ty liên doanh/liên doanh điều hành/hợp đồng phân chia sản phẩm dầu khí của Petrovietnam	Công ty cùng có vốn đầu tư từ Petrovietnam

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

	Kỳ này	Kỳ trước
	USD	USD
Cung cấp dịch vụ		
Các công ty thành viên thuộc Petrovietnam	9.689.995	461.796
Các công ty liên doanh/liên doanh điều hành/hợp đồng phân chia sản phẩm dầu khí của Petrovietnam	51.504.418	29.562.643
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị giao dịch:</i>		
- Công ty Talisman Vietnam 07/03 B.V	34.064.577	1.484.393
Các công ty liên doanh của Tổng Công ty	<u>1.542.098</u>	<u>617.362</u>

Mua hàng hóa và dịch vụ

Các công ty thành viên thuộc Petrovietnam	760.040	2.470.691
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị giao dịch:</i>		
- Chi nhánh Tổng công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam – Công ty Cảng Dịch vụ Dầu khí	632.642	689.819
Các công ty liên doanh/liên doanh điều hành/hợp đồng phân chia sản phẩm dầu khí của Petrovietnam	1.184.589	177.531
Các công ty liên doanh của Tổng Công ty	1.726.867	217.582
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị giao dịch:</i>		
- PVD Expro	<u>1.048.973</u>	<u>152.747</u>

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

	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
	USD	USD
Các khoản phải thu		
Các công ty thành viên thuộc Petrovietnam	7.927.800	2.329.780
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị số dư:</i>		
- Công ty TNHH MTV Dịch vụ Cơ khí Hàng hải PTSC	6.615.199	478.231
Các công ty liên doanh/liên doanh điều hành/hợp đồng phân chia sản phẩm dầu khí của Petrovietnam	46.783.203	43.184.775
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị số dư:</i>		
- Công ty TNHH MTV Điều Hành Thăm Dò Khai Thác Dầu Khí Trong Nước	19.880.857	20.325.207
- Tổng Công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí	8.863.927	8.170.968
- Công ty Talisman Vietnam 07/03 B.V	8.246.632	2.464.794
Các công ty liên doanh của Tổng Công ty	<u>1.457.498</u>	<u>2.776.138</u>
Các khoản phải trả		
Các công ty thành viên thuộc Petrovietnam	1.100.010	1.482.965
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị số dư:</i>		
- Chi nhánh Tổng công ty CP Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam – Công ty Cảng Dịch vụ Dầu khí	591.363	709.594
Các công ty liên doanh/liên doanh điều hành/hợp đồng phân chia sản phẩm dầu khí của Petrovietnam	1.735.152	1.745.399
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị số dư:</i>		
- Công ty Điều hành Dầu khí Biển Đông	560.931	643.264
- Công ty TNHH MTV Điều Hành Thăm Dò Khai Thác Dầu Khí Trong Nước	1.074.136	1.074.136
Các công ty liên doanh của Tổng Công ty	677.678	2.164.073
<i>Trong đó chi tiết chiếm hơn 10% trên tổng giá trị số dư:</i>		
- PVD Expro	<u>424.836</u>	<u>326.378</u>

TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN KHOAN VÀ DỊCH VỤ KHOAN DẦU KHÍ MẪU SỐ B 09a-DN/HN
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (Tiếp theo)

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

	<u>Kỳ này</u> USD	<u>Kỳ trước</u> USD
Lương	107.771	93.893
Tiền thưởng	5.476	-
Các khoản phúc lợi khác	2.903	4.631
	116.150	98.524

40. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Thông tin bổ sung cho các khoản phi tiền tệ

Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định trong kỳ không bao gồm số tiền 726.600 Đô la Mỹ (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 134.583 Đô la Mỹ) là giá trị tài sản mua sắm, xây dựng phát sinh trong kỳ chưa được thanh toán.

Tiền chi trả chi phí lãi vay trong kỳ không bao gồm số tiền 557.659 Đô la Mỹ (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 1.065.979 Đô la Mỹ) là số chi phí lãi vay phải trả trong kỳ. Vì vậy, một khoản tiền tương ứng đã được điều chỉnh trên phần thay đổi các khoản phải trả.

Tiền thu lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia trong kỳ không bao gồm số tiền 1.639.770 Đô la Mỹ (kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017: 5.100.583 Đô la Mỹ), là số lãi tiền gửi phát sinh trong kỳ còn phải thu.

41. PHÊ DUYỆT PHÁT HÀNH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2018 đã được Hội đồng Quản trị Tổng Công ty phê duyệt để phát hành vào ngày 28 tháng 8 năm 2018.




Phạm Tiến Dũng
Tổng Giám đốc
 Ngày 28 tháng 8 năm 2018


Đoàn Đắc Tùng
Kế toán trưởng


Trần Kim Hoàng
Người lập biểu

