

# **Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải**

Báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 30 tháng 06 năm 2017



# Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Hội đồng Quản trị	2-3
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	4 - 5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	7 - 8
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất	9 - 34

# Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải

## BÁO CÁO CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4703000375 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp vào ngày 6 tháng 4 năm 2007 và các Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất và lắp ráp xe thương mại, xe du lịch và ô tô khách; sửa chữa, bảo trì, bán phụ tùng các loại xe ô tô; đầu tư và kinh doanh bất động sản; xây dựng công trình công nghiệp và giao thông; mua bán xe ô tô và xe có động cơ; mua bán máy san ủi, trải nhựa, rải đường, máy trộn bê tông, và máy kéo bánh xích; mua bán máy nông ngư cơ, máy móc, thiết bị công nghiệp; và dịch vụ thiết kế công nghiệp, máy móc, xe cộ.

Công ty có trụ sở chính tại Số 19, Khu Công nghiệp Biên Hòa II, Đường 2A, Phường An Bình, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam và có văn phòng đại diện tại Số 80 Đường Nguyễn Văn Trỗi, Phường 8, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có 48 chi nhánh tại các tỉnh thành khác của Việt Nam.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trần Bá Dương	Chủ tịch
Ông Nguyễn Hùng Minh	Phó Chủ tịch
Bà Viên Diệu Hoa	Thành viên
Ông Cheah Kim Teck	Thành viên
Ông Lê Trọng Sánh	Thành viên
Ông Adrian Teng	Thành viên
Ông Mai Phước Nghê	Thành viên
Ông Bùi Kim Kha	Thành viên
Bà Nguyễn Thiện Mỹ	Thành viên

Bổ nhiệm ngày 12 tháng 4 năm 2017

### BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban kiểm soát trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Phúc Thịnh	Trưởng Ban
Ông Đặng Công Trực	Thành viên
Bà Huỳnh Thị Thanh Thảo	Thành viên

### BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Nguyễn Hùng Minh	Tổng Giám đốc
Ông Thái Duy Hùng	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Văn Tài	Phó Tổng Giám đốc
Ông Bùi Kim Kha	Phó Tổng Giám đốc
Ông Mai Phước Nghê	Phó Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thiện Mỹ	Phó Tổng Giám đốc

### NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Trần Bá Dương.

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017.

**TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Tập đoàn có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Tập đoàn sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với Chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Tập đoàn và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo.

**PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Chúng tôi phê duyệt báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tập đoàn vào ngày 30 tháng 06 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, 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.

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Hùng Minh

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 20 tháng 7 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

Ngàn VND

Chi tiêu	Mã số	Tại ngày 30/06/2017	Tại ngày 31/03/2017
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>	<b>35.885.349.667</b>	<b>35.880.770.810</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>891.081.748</b>	<b>645.684.465</b>
1. Tiền	111	888.081.748	644.684.465
2. Các khoản tương đương tiền	112	3.000.000	1.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>504.800.108</b>	<b>496.561.909</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121	300.322.358	300.322.358
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	204.477.750	196.239.551
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>	<b>6.309.184.009</b>	<b>5.918.610.671</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	1.951.123.603	2.007.056.991
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	3.708.808.934	3.351.759.871
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	98.871.171	5.064.848
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	568.351.147	572.626.695
7. Dự phòng các khoản phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	(20.232.737)	(20.268.606)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139	2.261.890	2.370.872
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>27.214.562.279</b>	<b>27.861.618.782</b>
1. Hàng tồn kho	141	27.611.597.586	28.313.417.843
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	(397.035.307)	(451.799.060)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>	<b>965.721.523</b>	<b>958.294.983</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	262.661.637	212.457.039
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	658.599.850	702.060.686
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	44.460.036	43.777.258
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>	<b>20.074.598.740</b>	<b>19.775.723.909</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>	<b>124.784.410</b>	<b>124.600.414</b>
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	16.497.949	16.497.949
6. Phải thu dài hạn khác	216	108.461.461	108.277.465
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219	(175.000)	(175.000)
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>8.178.043.518</b>	<b>8.257.554.754</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.023.267.695	4.105.138.771
- Nguyên giá	222	7.113.016.138	6.993.875.895
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223	(3.089.748.442)	(2.888.737.124)
3. Tài sản cố định vô hình	227	4.154.775.822	4.152.415.983
- Nguyên giá	228	4.286.867.053	4.271.373.126
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229	(132.091.231)	(118.957.143)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>382.840.220</b>	<b>366.040.793</b>
- Nguyên giá	231	389.169.647	370.361.679
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232	(6.329.428)	(4.320.886)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>5.842.254.966</b>	<b>5.235.417.004</b>
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.842.254.966	5.235.417.004
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>27.217.810</b>	<b>27.159.479</b>
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6.697.810	6.639.479
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	62.500.369	62.500.369
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	(41.980.369)	(41.980.369)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>5.519.457.817</b>	<b>5.764.951.466</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	462.532.628	463.944.596
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	18.697.896	30.011.542
<b>V. Lợi thế thương mại</b>	<b>269</b>	<b>5.038.227.293</b>	<b>5.270.995.329</b>
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>	<b>55.959.948.407</b>	<b>55.656.494.719</b>

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

Ngàn VND

Chi tiêu	Mã số	Tại ngày 30/06/2017	Tại ngày 31/03/2017
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>	<b>31.892.334.343</b>	<b>31.476.481.212</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>	<b>27.261.093.890</b>	<b>27.566.621.734</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	6.656.671.187	6.153.057.586
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	4.560.339.177	4.490.990.923
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	704.100.198	708.192.128
4. Phải trả người lao động	314	41.789.652	49.231.318
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	454.586.016	368.098.020
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	5.436.930	4.084.862
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	188.623.100	180.541.322
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	14.568.440.651	15.528.774.749
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	73.045.656	81.051.826
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	8.061.322	2.599.000
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>	<b>4.631.240.454</b>	<b>3.909.859.478</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331	-	40.718
7. Phải trả dài hạn khác	337	10.837.986	10.837.986
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.251.958.367	3.501.256.282
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	350.273.700	378.868.209
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342	18.170.400	18.856.284
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>	<b>24.067.614.063</b>	<b>24.180.013.507</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>24.067.614.063</b>	<b>24.180.013.507</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	<b>4.145.000.000</b>	<b>4.145.000.000</b>
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	4.145.000.000	4.145.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	2.998.618.837	2.998.618.837
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	15.799.800	5.212.200
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415	(6.840.000)	(6.840.000)
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	946.666	1.012.159
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	16.165.043.820	16.243.316.692
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	13.734.868.837	14.988.553.611
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	2.430.174.983	1.254.763.081
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	749.044.939	793.693.619
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>	<b>55.959.948.407</b>	<b>55.656.494.719</b>

Đỗ Thị Liên Chi  
Người lập


Nguyễn Hoàng Phi  
Kế toán trưởng

Nguyễn Hùng Minh  
Tổng giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT  
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

Ngàn VND

Chi tiêu	Mã số	Quý II.2017	Quý II.2016
<b>1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>01</b>	<b>12.748.770.862</b>	<b>14.722.610.287</b>
2. Các khoản giảm trừ	02	14.290.233	(73.009.013)
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>	<b>12.734.480.630</b>	<b>14.795.619.300</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	10.386.116.389	11.686.844.563
<b>5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>	<b>2.348.364.241</b>	<b>3.108.774.736</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	85.859.441	99.079.455
7. Chi phí tài chính	22	187.864.774	488.560.050
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23	159.873.675	137.350.049
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24	58.331	36.347
9. Chi phí bán hàng	25	446.565.644	362.621.903
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	494.979.590	257.464.426
<b>11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>	<b>1.304.872.004</b>	<b>2.099.244.159</b>
12. Thu nhập khác	31	57.498.986	36.753.851
13. Chi phí khác	32	72.861.524	14.028.490
<b>14. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>	<b>(15.362.538)</b>	<b>22.725.360</b>
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>	<b>1.289.509.467</b>	<b>2.121.969.520</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	111.908.898	141.461.373
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	(17.280.863)	17.240.282
<b>18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>	<b>1.194.881.432</b>	<b>1.963.267.865</b>
<b>19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ</b>	<b>61</b>	<b>1.181.928.739</b>	<b>1.943.468.623</b>
<b>20. Lợi ích cổ đông không kiểm soát</b>	<b>62</b>	<b>12.952.693</b>	<b>19.799.242</b>
<b>21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>70</b>	<b>2.853</b>	<b>4.691</b>

  
Đỗ Thị Liên Chi  
Người lập

  
Nguyễn Hoàng Phi  
Kế toán trưởng

  
Nguyễn Hùng Minh  
Tổng giám đốc

Ngày 20 tháng 7 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT  
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

Ngàn VND

Chỉ tiêu	Mã số	Quý II.2017	Quý II.2016
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>1.289.509.467</b>	<b>2.121.969.520</b>
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	457.743.684	200.330.000
- Các khoản dự phòng	03	(62.804.227)	62.602.851
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại	04	(28.230.645)	253.442.371
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	28.854.286	20.242.088
- Chi phí lãi vay	06	156.023.733	137.350.049
- Các khoản điều chỉnh khác	07	1.598.390	-
<b>3. Lợi nhuận kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>1.842.694.688</b>	<b>2.795.936.878</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(516.253.779)	4.213.259.907
-Tăng giảm hàng tồn kho	10	285.856.181	(1.125.338.210)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11	770.855.721	(1.400.406.625)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(103.492.073)	91.915.213
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(135.706.674)	(153.661.547)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(141.350.778)	(64.425.5910)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	704.539.321	(12.500.000)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(70.738.156)	(12.343)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>2.636.404.451</b>	<b>4.344.767.682</b>
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(393.561.301)	(1.205.468.472)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	40.780	2.060.716
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(94.420.336)	(612.422)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	-	3.533.211
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(5.004.644.0000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	3.829.212	749.991



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT (tiếp theo)  
cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

Ngàn VND

Chỉ tiêu	Mã số	Quý II.2017	Quý II.2016
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(484.111.645)</b>	<b>(6.204.380.976)</b>
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	8.241.531.021	14.093.410.517
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(8.889.028.815)	(11.300.720.737)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.259.346.393)	(1.241.960.410)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(1.906.844.187)</b>	<b>1.550.729.369</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>245.448.619</b>	<b>(308.883.924)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>645.684.465</b>	<b>990.693.626</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(51.336)	612.840
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>891.081.748</b>	<b>682.422.541</b>

Đỗ Thị Liên Chi  
Người lập

Nguyễn Hoàng Phi  
Kế toán trưởng



Nguyễn Hùng Minh  
Tổng giám đốc

Ngày 20 tháng 7 năm 2017

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4703000375 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Đồng Nai cấp vào ngày 6 tháng 4 năm 2007 và các Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh điều chỉnh sau đó.

Hoạt động chính trong năm của Công ty là sản xuất và lắp ráp xe thương mại, xe du lịch, và ô tô khách; sửa chữa, bảo trì, bán phụ tùng các loại xe ô tô; đầu tư và kinh doanh bất động sản; xây dựng công trình công nghiệp và giao thông; mua bán xe ô tô và xe có động cơ; mua bán máy san ủi, trải nhựa, rải đường, máy trộn bê tông, và máy kéo bánh xích; mua bán máy nông ngư cơ, máy móc, thiết bị công nghiệp; và dịch vụ thiết kế công nghiệp, máy móc, xe cộ.

Công ty có trụ sở chính tại Số 19, Khu Công nghiệp Biên Hòa II, Đường 2A, Phường An Bình, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam và có văn phòng đại diện tại số 80 Đường Nguyễn Văn Trỗi, Phường 8, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có 48 chi nhánh tại các tỉnh thành khác của Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty và các công ty con ("Tập đoàn") vào ngày 30 tháng 06 năm 2017 là 15.795 (ngày 30 tháng 06 năm 2016: 15.371).

**Cơ cấu tổ chức**

Vào ngày 30 tháng 06 năm 2017, Công ty có 51 công ty con như sau:

Tên công ty con	Lĩnh vực kinh doanh	Tình trạng hoạt động	Tỷ lệ sở hữu (%)
1. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất và Lắp ráp Ô tô Tải Chu Lai Trường Hải	Sản xuất ô tô	Đang hoạt động	100
2. Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp Ô tô Du lịch Trường Hải – KIA	Sản xuất ô tô	Đang hoạt động	100
3. Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Phát triển Hạ tầng Khu Công nghiệp và Đô thị Chu Lai Trường Hải	Phát triển hạ tầng khu công nghiệp	Đang hoạt động	100
4. Công ty Cổ phần Xây dựng và Vật tư Thiết bị	Cung cấp vật tư. Thiết bị	Đang hoạt động	99.99
5. Công ty TNHH Một thành viên Cơ khí Chu Lai – Trường Hải	Sản xuất bộ phận cơ khí	Đang hoạt động	100
6. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất và Lắp ráp Ô tô khách Trường Hải	Sản xuất ô tô	Đang hoạt động	100
7. Công ty TNHH Một thành viên Cảng Chu Lai – Trường Hải	Dịch vụ vận tải	Đang hoạt động	100
8. Công ty TNHH Một thành viên Trường Hải – Bình Dương	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
9. Công ty TNHH Một thành viên Vận tải – Giao nhận – Phân phối Ô tô Chu Lai Trường Hải	Phân phối ô tô	Đang hoạt động	100
10. Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp Ô tô Vina – Mazda	Sản xuất ô tô	Đang hoạt động	100
11. Công ty TNHH Một thành viên Cơ khí Chuyên dụng Bắc bộ Trường Hải	Sản xuất bộ phận cơ khí	Đang hoạt động	100
12. Công ty TNHH Công nghệ Ô tô Soo Sung	Sản xuất ô tô	Đang hoạt động	75

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017

77. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

**Cơ cấu tổ chức** (tiếp theo)

<i>Tên công ty con</i>	<i>Lĩnh vực kinh doanh</i>	<i>Tình trạng hoạt động</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>
13. Công ty TNHH Một thành viên Vận tải Biển Chu Lai – Trường Hải	Dịch vụ vận tải biển	Đang hoạt động	100
14. Công ty TNHH Một thành viên Gia công Thép Chu Lai – Trường Hải	Sản xuất thép	Đang hoạt động	100
15. Công ty TNHH Một thành viên Phân phối Xe Ô tô Du lịch Chu Lai – Trường Hải	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
16. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất Ô tô Chuyên dụng Trường Hải	Sản xuất bộ phận cơ khí	Đang hoạt động	100
17. Công ty TNHH Một thành viên Trường Hải Nghệ An	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
18. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất Linh kiện Nhựa Chu Lai Trường Hải	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	100
19. Trường Cao đẳng Nghề Chu Lai - Trường Hải	Đào tạo	Đang hoạt động	100
20. Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Sản xuất Diệu Bằng	Thương mại	Đang hoạt động	100
21. Công ty TNHH Một thành viên Phụ tùng Trường Hải	Mua bán phụ tùng ô tô	Ngưng hoạt động	100
22. Công ty TNHH Một thành viên Thương mại Dịch vụ Vận tải Trường Hải – Bình Phước	Dịch vụ vận tải	Đang hoạt động	100
23. Công ty TNHH Thái Nguyên Trường Hải	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
24. Công ty TNHH Một thành viên Cơ điện Chu Lai Trường Hải	Sản xuất cơ điện	Đang hoạt động	100
25. Công ty TNHH Một thành viên Trường Hải – Hà Nam	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
26. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất Kính Ô tô Chu Lai Trường Hải	Sản xuất kính	Đang hoạt động	100
27. Công Ty TNHH Một thành viên Vận tải Đường bộ Chu Lai – Trường Hải	Vận tải – Giao nhận – Phân phối	Đang hoạt động	100
28. Công Ty TNHH Một thành viên Huế Trường Hải	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
29. Công ty TNHH Sản xuất Phụ tùng Ô tô	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	51
30. Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp Điện lạnh Trường Hải	Sản xuất bộ phận cơ khí	Đang hoạt động	100
31. Công ty TNHH Một thành viên Xây dựng Chu Lai Trường Hải	Xây dựng	Đang hoạt động	100
32. Công ty TNHH Vũng Tàu Trường Hải	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	99.98

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017

77. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

*Cơ cấu tổ chức* (tiếp theo)

<i>Tên công ty con</i>	<i>Lĩnh vực kinh doanh</i>	<i>Tình trạng hoạt động</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>
33. Công ty TNHH Một thành viên Trường Hải – Vĩnh Phúc	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
34. Công ty TNHH Sản xuất Phụ tùng Điện Ô tô	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	51
35. Công ty TNHH Một thành viên Hóa chất Chuyên dụng Chu Lai – Trường Hải	Sản xuất keo dính	Đang hoạt động	100
36. Công ty TNHH Một thành viên Bắc Ninh Trường Hải	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
37. Công ty TNHH Một thành viên sản xuất Nhíp Ô tô Chu Lai Trường Hải	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	100
38. Công ty TNHH Một thành viên Truyền thông Đa phương tiện Trường Hải	Quảng cáo	Đang hoạt động	100
39. Công ty TNHH Một thành viên Trường Phú	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
40. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất Sợi RơmMoóc và Xe chuyên dụng Chu Lai Trường Hải	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	51
41. Công ty TNHH Trường Hải – Quảng Bình	Mua bán ô tô	Đang hoạt động	100
42. Công ty TNHH MTV Sản xuất Linh Kiện Composite Chu Lai Trường Hải	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	100
43. Công ty TNHH Sản xuất Khuôn Chu Lai –Trường Hải	Sản xuất phụ tùng ô tô	Đang hoạt động	100
44. Công ty TNHH MTV Sản xuất và Lắp ráp Xe tải Thaco	Sản xuất ô tô	Đang hoạt động	100
45. Công ty TNHH Sản xuất Máy lạnh Ô tô Vina	Sản xuất phụ tùng	Đang hoạt động	51
46. Công ty TNHH Một thành viên Trường Hải Phú Yên	Mua bán ô tô	Trước hoạt động	100
47. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất xe Bus Thaco	Sản xuất ô tô	Trước hoạt động	100
48. Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc Đại Quang Minh	Mua bán bất động sản	Đang hoạt động	90
49. Công ty Cổ phần Trường Hải Đức Thành	Mua bán ô tô	Trước hoạt động	77.5
50. Công ty TNHH Một thành viên Sản xuất Ô tô Thaco - Mazda	Sản xuất ô tô	Trước hoạt động	100
51. Công ty TNHH Sản xuất Máy lạnh Thaco	Sản xuất ô tô	Trước hoạt động	60

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

## 2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

### 2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn được trình bày bằng ngàn đồng Việt Nam (“ngàn VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam. Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

### 2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng của Tập đoàn là hình thức kế toán trên máy vi tính.

### 2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Tập đoàn áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

### 2.4 *Đơn vị tiền tệ trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

### 2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Tập đoàn nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Tập đoàn chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Tập đoàn, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Tập đoàn và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

#### 3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

#### 3.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Tập đoàn dự kiến không có khả năng thu hồi vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 3.3 Hàng tồn kho

*Xe và hàng tồn kho liên quan*

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

Hàng hóa	- Chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh đối với xe và bộ linh kiện (CKD) và theo phương pháp bình quân gia quyền đối với phụ tùng.
Phụ tùng, linh kiện và công cụ, dụng cụ	- Chi phí mua thực tế theo phương pháp bình quân gia quyền.
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang và thành phẩm	- Giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền.

*Hàng hóa bất động sản*

Bất động sản được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Tập đoàn, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

- Chi phí tiền sử dụng đất;
- Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính..

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
 vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.3 Hàng tồn kho (tiếp theo)**

*Hàng hóa bất động sản (tiếp theo)*

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

*Dự phòng giảm giá hàng tồn kho*

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Tập đoàn dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**3.4 Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**3.5 Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

*Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình khi Tập đoàn nắm giữ giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Nguyên giá của quyền sử dụng đất bao gồm tất cả chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

**3.6 Khấu hao và hao mòn**

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 50 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 10 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 10 năm
Phần mềm máy tính	3 - 8 năm
Tài sản khác	3 - 8 năm

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu trừ theo số năm phù hợp với giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, trong khi quyền sử dụng đất lâu dài sẽ không được khấu trừ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.7 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc xây dựng các nhà máy sản xuất và lắp ráp, phòng trưng bày, trung tâm thương mại xe, các dự án dưới hình thức hợp đồng xây dựng và chuyển giao, nhà cửa, vật kiến trúc và các chi phí trực tiếp khác của Tập đoàn mà các công trình này chưa được hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

**3.8 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Tập đoàn và được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm, ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

**3.9 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu hao lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá. Tập đoàn không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Tập đoàn có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	50 năm
------------------------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong năm thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

**3.10 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

**3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại**

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.11 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại (tiếp theo)**

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

**3.12 Các khoản đầu tư**

*Đầu tư vào các công ty liên kết*

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tập đoàn. Thông thường, Tập đoàn được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Tập đoàn trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

*Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

*Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn*

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản chứng khoán kinh doanh và các khoản đầu tư góp vốn vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành lần lượt vào ngày 7 tháng 12 năm 2009 và ngày 28 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

*Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.13 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tập đoàn đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

#### 3.14 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 Tập đoàn được hơn 12 tháng cho đến ngày lập bảng cân đối kế toán theo tỷ lệ một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi năm báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 48 của Bộ luật Lao động.

#### 3.15 Các khoản dự phòng

Tập đoàn ghi nhận dự phòng khi có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) là kết quả của một sự kiện đã xảy ra trong quá khứ. Việc thanh toán nghĩa vụ nợ này có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và Tập đoàn có thể đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

#### 3.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn VND được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn chỉ định khách hàng thanh toán;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn dự kiến giao dịch; và
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 3.17 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Tập đoàn mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Tập đoàn không ghi nhận các khoản lãi, lỗ khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**3.18 Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập quỹ dự phòng theo Điều lệ Tập đoàn và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Tập đoàn trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Tập đoàn theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại đại hội đồng cổ đông thường niên. Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

**3.19 Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

**3.20 Báo cáo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp hàng hóa và dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp hàng hóa và dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

**3.21 Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Tập đoàn có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

*Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua.

*Doanh thu chuyển nhượng căn hộ và nhà phố*

Đối với các căn hộ và nhà phố mà Tập đoàn bán sau khi đã xây dựng hoàn tất, doanh thu và giá vốn được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích liên quan đến căn hộ và nhà phố đã được chuyển giao sang người mua.

*Tiền cho thuê*

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

*Tiền lãi*

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

### 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

#### 3.22 Thuế

##### *Thuế thu nhập hiện hành*

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

##### *Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có thu nhập chịu thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tập đoàn chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải nộp này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền mặt	11.008.127	17.668.857
Tiền gửi ngân hàng	872.350.159	622.301.987
Tiền đang chuyển	4.723.462	4.713.620
Tương đương tiền (*)	3.000.000	1.000.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>891.081.748</b>	<b>645.684.465</b>

(\*) Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi tại ngân hàng thương mại có thời hạn gốc không quá ba (3) tháng và hưởng lãi suất tiền gửi có thể áp dụng.

**5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN**

**5.1 Chứng khoán kinh doanh**

	Ngàn VND			
	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Đầu tư ủy thác vào cổ phiếu	<u>300.322.358</u>	<u>300.322.358</u>	<u>300.322.358</u>	<u>300.322.358</u>

**5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (*)	<u>204.477.750</u>	<u>196.239.551</u>

(\*) Khoản này thể hiện các khoản tiền gửi tại các ngân hàng thương mại có thời hạn gốc từ ba (3) tháng trở lên và không quá một (1) năm, và hưởng lãi suất tiền gửi có thể áp dụng.

**6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Các bên khác	1.951.123.603	2.007.056.991
Các bên liên quan	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.951.123.603</b>	<b>2.007.056.991</b>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	<u>(15.167.889)</u>	<u>(15.203.758)</u>
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>1.935.955.714</b>	<b>1.991.853.233</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Số cuối kỳ	Ngàn VND Số đầu kỳ
Phải thu người bán bên khác	3.708.808.934	3.351.759.871
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>3.708.808.934</u></b>	<b><u>3.351.759.871</u></b>

**8. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN**

	Số cuối kỳ	Ngàn VND Số đầu kỳ
Bên khác	98.871.171	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>98.871.171</u></b>	<b><u>5.064.848</u></b>
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(5.064.848)	(5.064.848)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b><u>93.806.323</u></b>	<b><u>-</u></b>

**9. PHẢI THU KHÁC**

	Số cuối kỳ	Ngàn VND Số đầu kỳ
<b>NGẮN HẠN</b>	<b>568.351.147</b>	<b>572.626.695</b>
Tạm ứng cho nhân viên	403.783.084	395.972.697
Ký quỹ mở thư tín dụng	12.008.533	13.511.552
Thu chi hộ	45.020.913	53.338.161
Khác	107.538.618	109.804.285
<b>DÀI HẠN</b>	<b>108.461.461</b>	<b>108.277.465</b>
Ký cược, ký quỹ	108.461.461	108.277.465
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>676.812.608</u></b>	<b><u>680.904.160</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**10. HÀNG TỒN KHO**

	<i>Giá gốc</i>	<i>Số cuối kỳ</i> <i>Dự phòng</i>	<i>Ngàn VND</i>	
			<i>Số đầu kỳ</i> <i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>
Nguyên vật liệu	4.731.671.121	(43.082.884)	5.128.235.142	(46.447.558)
Hàng mua đang đi trên đường	3.952.637.971	-	4.817.868.720	-
Thành phẩm	7.677.514.511	(305.886.228)	5.340.220.430	(343.792.613)
Hàng hóa	2.289.151.443	(48.066.196)	2.333.673.256	(61.558.889)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	8.943.879.614	-	10.676.117.024	-
Công cụ, dụng cụ	16.742.927	-	17.303.271	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>27.611.597.586</b>	<b>(397.035.307)</b>	<b>28.313.417.843</b>	<b>(451.799.060)</b>

**Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho**

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Kỳ này</i>	<i>Kỳ trước</i>
Số đầu năm	451.799.060	506.286.506
<i>Cộng:</i> Dự phòng trích lập trong năm	211.818	6.584.726
<i>Trừ:</i> Hoàn nhập dự phòng trong năm	(54.975.571)	(61.072.171)
Số cuối năm	<b>397.035.307</b>	<b>451.799.060</b>

**11. PHẢI THU VỀ CHO VAY DÀI HẠN**

	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Ngàn VND</i> <i>Số đầu kỳ</i>
Cho bên khác vay	<u>16.497.949</u>	<u>16.497.949</u>

Chi tiết khoản cho bên khác vay như sau:

<i>Bên vay</i>	<i>Số cuối kỳ</i> <i>Ngàn VND</i>	<i>Kỳ hạn trả gốc</i>	<i>Lãi suất</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
Công ty Cổ phần Tập đoàn Ô tô Hoàng Gia	<u>16.497.949</u>	5 năm từ ngày 31 tháng 12 năm 2014	Lãi suất thỏa thuận	Tin chấp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	<i>Ngàn VND</i>					
	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	Tài sản khác	Tổng cộng
<b>I - Nguyên giá TSCĐ</b>						
<b>1. Số dư đầu kỳ</b>	<b>3.071.986.335</b>	<b>3.110.257.507</b>	<b>630.942.947</b>	<b>112.850.967</b>	<b>67.838.139</b>	<b>6.993.875.895</b>
<b>2. Số tăng trong kỳ</b>	<b>159.075.394</b>	<b>85.365.610</b>	<b>9.501.158</b>	<b>3.780.000</b>	<b>1.620.007</b>	<b>259.342.168</b>
+ Mua sắm mới	19.936.048	55.977.714	9.501.158	3.645.255	895.394	89.955.569
+ Tăng do đầu tư XD/CB hoàn thành	109.576.646	24.515.161	-	-	724.612	134.816.419
+ Tăng khác	29.562.700	4.872.735	-	134.745	-	34.570.179
<b>3. Số giảm trong kỳ</b>	<b>135.072.651</b>	<b>4.688.376</b>	<b>211.437</b>	<b>229.462</b>	<b>-</b>	<b>140.201.925</b>
+ Thanh lý	107.340.727	1.067.134	119.648	140.040	-	108.667.549
+ Giảm khác	27.731.923	3.621.242	91.789	89.422	-	31.534.376
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b>3.095.989.079</b>	<b>3.190.934.741</b>	<b>640.232.667</b>	<b>116.401.505</b>	<b>69.458.145</b>	<b>7.113.016.138</b>
<b>II - Giá trị đã hao mòn</b>						
<b>1. Số đầu kỳ</b>	<b>899.727.647</b>	<b>1.638.534.284</b>	<b>264.809.749</b>	<b>60.659.734</b>	<b>25.005.710</b>	<b>2.888.737.124</b>
<b>2. Số tăng trong kỳ</b>	<b>70.493.201</b>	<b>100.497.047</b>	<b>19.010.455</b>	<b>6.272.637</b>	<b>4.737.979</b>	<b>201.011.318</b>
- Khấu hao trong kỳ	70.493.201	100.497.047	19.010.455	6.272.637	4.737.979	201.011.318
<b>3. Số giảm trong kỳ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
+ Thanh lý	-	-	-	-	-	-
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b>970.220.849</b>	<b>1.739.031.331</b>	<b>283.820.203</b>	<b>66.932.371</b>	<b>29.743.689</b>	<b>3.089.748.442</b>
<b>III - Giá trị còn lại</b>						
<b>1. Số đầu kỳ</b>	<b>2.172.258.688</b>	<b>1.471.723.223</b>	<b>366.133.198</b>	<b>52.191.233</b>	<b>42.832.429</b>	<b>4.105.138.771</b>
<b>2. Số cuối kỳ</b>	<b>2.125.768.230</b>	<b>1.451.903.410</b>	<b>356.412.464</b>	<b>49.469.135</b>	<b>39.714.457</b>	<b>4.023.267.695</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Bản quyền	Tài sản khác	Tổng cộng
<i>Ngàn VND</i>					
<b>I - Nguyên giá TSCĐ</b>					
<b>1. Số dư đầu kỳ</b>	<b>4.213.385.021</b>	<b>31.380.202</b>	<b>421.178</b>	<b>26.186.724</b>	<b>4.271.373.126</b>
<b>2. Số tăng trong kỳ</b>	<b>71.584.389</b>	<b>2.453.898</b>	-	-	74.038.287
+ Mua sắm mới	17.896.500	2.453.898	-	-	20.350.398
+ Tặng do đầu tư XD/CB hoàn thành	8.220.972	-	-	-	8.220.972
+ Tặng khác	45.466.917	-	-	-	45.466.917
<b>3. Số giảm trong kỳ</b>	<b>57.484.437</b>	-	-	<b>1.059.923</b>	<b>58.544.360</b>
+ Thanh lý	57.484.437	-	-	1.059.923	58.544.360
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b>4.227.484.973</b>	<b>33.834.100</b>	<b>421.178</b>	<b>25.126.801</b>	<b>4.286.867.053</b>
<b>II - Giá trị đã hao mòn</b>					-
<b>1. Số đầu kỳ</b>	<b>80.520.151</b>	<b>17.128.967</b>	<b>421.178</b>	<b>20.886.847</b>	<b>118.957.143</b>
<b>2. Số tăng trong kỳ</b>	<b>13.035.660</b>	<b>98.428</b>	-	-	<b>13.134.088</b>
- Khấu hao trong kỳ	12.940.992	98.428	-	-	13.039.420
- Tặng khác	94.668	-	-	-	94.668
<b>3. Số giảm trong kỳ</b>	-	-	-	-	-
<b>4. Số cuối kỳ</b>	<b>93.555.811</b>	<b>17.227.395</b>	<b>421.178</b>	<b>20.886.847</b>	<b>132.091.231</b>
<b>III - Giá trị còn lại</b>					
<b>1. Số đầu kỳ</b>	<b>4.132.864.870</b>	<b>14.251.235</b>	-	<b>5.299.878</b>	<b>4.152.415.983</b>
<b>2. Số cuối kỳ</b>	<b>4.133.929.163</b>	<b>16.606.705</b>	-	<b>4.239.955</b>	<b>4.154.775.822</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Bất động sản đầu tư cho thuê của DQM	382.840.220	366.040.792

**15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Dự án 4 tuyến đường (*)	4.247.806.431	3.882.684.440
Khu dự án phức hợp thương mại và văn phòng	-	811.637.199
Hệ thống phòng trưng bày xe ô tô	1.553.400.861	541.095.365
Mua máy móc và thiết bị	25.541.205	-
Khác	15.506.470	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>5.842.254.966</b>	<b>5.235.417.004</b>

**16. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Đầu tư vào công ty liên kết	6.697.810	6.639.479
Đầu tư vào đơn vị khác	62.500.369	62.500.369
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>69.198.178</b>	<b>69.139.848</b>
Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn	(41.980.369)	(41.980.369)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>27.217.810</b>	<b>27.159.479</b>

**16. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN (tiếp theo)**

**16.1 Đầu tư vào công ty liên kết**

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc Ngàn VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá gốc Ngàn VND
Công ty TNHH Ô tô Thaco - KIA Đà Nẵng	50	4.500.000	50	4.500.000
Công ty TNHH Thương mại Võ xe Triều Hải	30	2.655.347	30	2.655.347
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>7.155.347</b>		<b>7.155.347</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**16.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Ngàn VND

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Số cổ phần	Giá gốc Ngàn VND	Số cổ phần	Giá gốc Ngàn VND
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phát triển Hồ Chí Minh (HDBank)	3.420.000	62.500.369	3.420.000	62.500.369
Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(41.980.369)		(41.980.369)
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>		<b>20.520.000</b>		<b>20.520.000</b>

**17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

Ngàn VND

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
<b>NGẮN HẠN</b>				
Chi phí hỗ trợ kỹ thuật		105.219.638		102.181.179
Chi phí lãi trả góp		163.277		-
Công cụ và thiết bị đang dùng		50.105.023		40.355.639
Chi phí bảo trì và sửa chữa		13.719.315		6.124.875
Chi phí quảng cáo		4.653.723		3.021.341
Chi phí bảo hiểm bảo hành		5.469.995		6.027.144
Khác		83.330.665		54.746.861
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>		<b>262.661.637</b>		<b>212.457.039</b>
<b>DÀI HẠN</b>				
Công cụ, dụng cụ đang dùng		190.569.946		188.045.510
Chi phí hỗ trợ kỹ thuật		65.184.401		102.187.002
Chi phí đền bù (*)		66.624.389		41.638.839
Phí thuê nhà máy, văn phòng và mặt bằng		3.339.304		3.068.193
Chi phí bảo dưỡng và sửa chữa		115.466.023		92.506.976
Khác		21.348.565		36.498.076
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>		<b>462.532.628</b>		<b>463.944.596</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>725.194.265</b>		<b>676.401.635</b>

**18. LỢI THÉ THƯƠNG MẠI**

Ngàn VND

Số tiền

<b>Nguyên giá:</b>	
Số đầu năm	5.270.995.331
Tăng trong năm	-
Số cuối năm	<b>5.270.995.331</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế:</b>	
Số đầu năm	922.413.175
Hao mòn trong năm	232.768.036
Số cuối năm	<b>1.155.181.211</b>
<b>Giá trị còn lại:</b>	
Số đầu năm	5.270.995.331
Số cuối năm	<b>5.038.227.293</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Phải trả người bán bên khác	6.656.617.187	6.153.057.586

**20. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Các bên khác	4.560.339.177	4.490.990.923
Bên liên quan	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>4.560.339.177</b>	<b>4.490.990.923</b>

**21. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Ngàn VND			
	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế tiêu thụ đặc biệt	470.999.087	1.395.277.434	1.418.004.214	448.272.307
Thuế giá trị gia tăng	(616.253.789)	1.833.910.996	1.732.565.306	(514.908.098)
Thuế xuất nhập khẩu	(739.577)	817.271.621	816.109.762	422.283
Thuế thu nhập doanh nghiệp	102.403.181	48.712.779	86.402.162	64.713.799
Khác	5.945.282	52.838.650	56.243.911	2.540.021
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>(37.645.816)</b>	<b>4.148.011.481</b>	<b>4.109.325.354</b>	<b>1.040.311</b>
Trong đó:	-			
Phải thu	745.837.943			703.059.887
Phải trả	708.192.128			704.100.198

**22. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Lương tháng 13 và nghỉ phép không sử dụng	103.424.847	83.747.586
Chi phí lãi vay	30.238.726	24.485.608
Thuế	645.946	523.051
Chi phí quảng cáo	7.664.465	6.206.250
Chi phí vận chuyển hàng	10.941.830	8.860.074
Chi phí xây dựng	164.939.162	133.558.396
Phụ tùng nhập khẩu	70.062.263	56.732.454
Chi phí thuê đất, thuê kho	1.889.092	1.529.680
Phí bảo hiểm	27.952.894	22.634.671
Khác	36.826.791	29.820.251
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>454.586.016</b>	<b>368.098.020</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**23. PHẢI TRẢ KHÁC**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>NGÁN HẠN</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược	203.000	203.000
Chi phí bảo trì, duy tu và bảo dưỡng BHXH, BHYT, KPCD	84.192.378	92.917.677
Cổ tức phải trả	20.239.517	25.014.854
Tài sản thừa chờ xử lý	2.597.945	2.724.351
Khác	957.927	657.442
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>188.623.100</b>	<b>180.541.322</b>
<b>DÀI HẠN</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược	10.837.986	10.837.986
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>199.461.086</b>	<b>191.379.308</b>

**24. VAY**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>NGÁN HẠN</b>	<b>14.568.440.651</b>	<b>15.528.774.749</b>
Vay ngân hàng	14.564.525.867	15.039.377.883
Vay từ bên khác	3.914.784	3.914.784
Vay dài hạn đến hạn trả	-	485.482.082
	-	-
<b>DÀI HẠN</b>	<b>4.251.958.367</b>	<b>3.501.256.282</b>
Vay ngân hàng	4.251.668.637	3.500.966.552
Vay từ bên khác	289.730	289.730
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>18.820.399.018</b>	<b>19.030.031.031</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**25. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

*25.1 Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu*

	Ngàn VND						
	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>Kỳ trước</b>							
<b>Số đầu kỳ</b>	<b>4.145.000.000</b>	<b>2.998.618.837</b>	<b>5.212.200</b>	<b>(6.840.000)</b>	<b>(1.534.881)</b>	<b>15.393.263.002</b>	<b>22.533.719.158</b>
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	1.254.763.081	1.254.763.081
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	-	-
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	(414.320.000)	(414.320.000)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	2.547.040	-	2.547.040
Khác	-	-	-	-	-	9.610.609	9.610.609
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>4.145.000.000</b>	<b>2.998.618.837</b>	<b>5.212.200</b>	<b>(6.840.000)</b>	<b>1.012.159</b>	<b>16.243.316.692</b>	<b>23.386.319.888</b>
<b>Kỳ này</b>							
<b>Số đầu kỳ</b>	<b>4.145.000.000</b>	<b>2.998.618.837</b>	<b>5.212.200</b>	<b>(6.840.000)</b>	<b>1.012.159</b>	<b>16.243.316.692</b>	<b>23.386.319.888</b>
Tăng vốn trong kỳ (*)	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	-	-	1.181.928.739	1.181.928.739
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-	(2.785.784)	(2.785.784)
Cổ tức công bố	-	-	-	-	-	(1.242.960.000)	(1.242.960.000)
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	(65.492)	-	(65.492)
Khác	-	-	10.587.600	-	-	(14.455.827)	(3.868.227)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>4.145.000.000</b>	<b>2.998.618.837</b>	<b>15.799.800</b>	<b>(6.840.000)</b>	<b>946.666</b>	<b>16.165.043.820</b>	<b>23.318.569.123</b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**25. VỐN CHỦ SỞ HỮU** (tiếp theo)

**25.2 Vốn cổ phần**

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Số lượng cổ phiếu	Ngàn VND	%	Số lượng cổ phiếu	Ngàn VND	%
Cổ đông tổ chức	357.777.273	3.577.772.730	86.32	357.648.908	3.576.489.080	86.29
Cổ đông cá nhân	56.542.727	565.427.270	13.64	56.671.092	566.710.920	13.67
Cổ phiếu quỹ	180.000	1.800.000	0.04	180.000	1.800.000	0.04
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>414.500.000</b>	<b>4.145.000.000</b>	<b>100</b>	<b>414.500.000</b>	<b>4.145.000.000</b>	<b>100</b>

**25.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận**

	Ngàn VND	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>Vốn cổ phần đã phát hành</b>		
Số đầu năm	4.145.000.000	4.145.000.000
Tăng vốn trong năm	-	-
Số cuối kỳ	<u>4.145.000.000</u>	<u>4.145.000.000</u>
<b>Cổ tức</b>		
Cổ tức đã công bố	1.242.960.000	414.320.000
Cổ tức đã trả	1.242.648.241	410.948.919

**25.4 Cổ phiếu**

	Số lượng cổ phiếu	
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
Cổ phiếu đã được duyệt	414.500.000	414.500.000
Cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đủ	414.500.000	414.500.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>414.500.000</i>	<i>414.500.000</i>
Cổ phiếu quỹ	(180.000)	(180.000)
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>(180.000)</i>	<i>(180.000)</i>
Cổ phiếu đang lưu hành	414.320.000	414.320.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>414.320.000</i>	<i>414.320.000</i>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**25. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**25.5 Lãi trên cổ phiếu**

Tập đoàn sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu:

	Quý II.2017	Ngàn VND Quý II.2016
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (ngàn VND) (*)	1.181.928.739	1.943.468.623
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân (cổ phiếu)	414.320.000	414.320.000
Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	2.853	4.691

**26. DOANH THU**

**26.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý II.2017	Ngàn VND Quý II.2016
<b>Doanh thu gộp</b>	<b>12.748.770.862</b>	<b>14.722.610.287</b>
Trong đó:		
Doanh thu bán xe các loại	11.542.175.696	14.282.209.816
Doanh thu bán phụ tùng	123.807.462	92.547.882
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.063.697.534	314.558.517
Doanh thu hàng hóa và dịch vụ khác	19.090.170	33.294.072
<b>Các khoản giảm trừ</b>	<b>14.290.233</b>	<b>(73.009.013)</b>
Chiết khấu thương mại	14.290.233	(73.009.013)
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>12.734.480.630</b>	<b>14.795.619.300</b>
Trong đó:		
Doanh thu bán xe các loại	11.527.885.464	14.355.218.829
Doanh thu bán phụ tùng	123.807.462	92.547.882
Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.063.697.534	314.558.517
Doanh thu hàng hóa và dịch vụ khác	19.090.170	33.294.072

**26.2 Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý II.2017	Ngàn VND Quý II.2016
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	78.033.241	85.951.289
Lãi cho vay	(396.707)	281.200
Lãi tiền gửi ngân hàng	8.222.493	1.047.880
Cổ tức nhận được	-	-
Khác	414	11.799.086
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>85.859.441</b>	<b>99.079.455</b>



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP**

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Quý II.2017</i>	<i>Quý II.2016</i>
Giá vốn của xe	9.378.483.155	11.307.794.899
Giá vốn của phụ tùng	102.490.695	79.465.377
Giá vốn dịch vụ cung cấp	896.329.725	272.376.203
Khác	8.812.814	27.208.085
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>10.386.116.389</u></b>	<b><u>11.686.844.563</u></b>

**28. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Quý II.2017</i>	<i>Quý II.2016</i>
<b>CHI PHÍ BÁN HÀNG</b>	<b>446.565.644</b>	<b>362.621.903</b>
Chi phí lương nhân viên	113.388.357	104.954.839
Chi phí khấu hao và hao mòn	20.983.034	21.199.512
Chi phí vận chuyển	125.676.583	30.392.775
Chi phí hỗ trợ kỹ thuật	38.680.324	57.447.968
Chi phí tiếp thị, quảng cáo	63.122.819	75.842.953
Chi phí dịch vụ mua ngoài	55.020.520	40.347.842
Chi phí bảo hành	28.267.221	31.144.099
Chi phí khác	1.426.785	1.291.914
<b>CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP</b>	<b>494.979.590</b>	<b>257.464.426</b>
Chi phí lương nhân viên	158.789.863	141.485.696
Chi phí khấu hao và hao mòn	34.290.719	19.854.858
Chi phí dịch vụ mua ngoài	51.534.067	50.102.257
Phân bổ lợi thế thương mại	232.768.036	13.483.513
Chi phí khác	17.596.905	32.538.103
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>941.545.234</u></b>	<b><u>620.086.329</u></b>

**29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	<i>Ngàn VND</i>	
	<i>Quý II.2017</i>	<i>Quý II.2016</i>
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	24.457.607	347.637.684
Chi phí lãi vay	159.873.675	137.350.049
Khác	3.533.492	3.572.317
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>187.864.774</u></b>	<b><u>488.560.050</u></b>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**30. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC**

	Quý II.2017	Ngàn VND Quý II.2016
<b>Thu nhập khác</b>	<b>57.498.986</b>	<b>36.753.851</b>
Thu nhập từ dịch vụ đăng ký xe ô tô	16.893.136	17.156.619
Thuế được hoàn	13.683.918	3.100.479
Thu nhập bán công cụ và thiết bị	641.691	158.487
Cho thuê mặt bằng và văn phòng	4.748.363	4.520.677
Khác	21.531.878	11.817.589
<b>Chi phí khác</b>	<b>72.861.524</b>	<b>14.028.490</b>
Lỗi thanh lý tài sản	54.754.380	3.360.439
Giá vốn công cụ và thiết bị bán	376.252	1.150.692
Chi phí dịch vụ đăng ký xe ô tô	933.012	823.018
Giá vốn mặt bằng và văn phòng cho thuê	3.659.795	2.779.093
Khác	13.138.085	5.915.249
<b>GIÁ TRỊ THUẦN</b>	<b>(15.362.538)</b>	<b>22.725.360</b>

**31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") với mức thuế suất bằng 20% thu nhập chịu thuế

Tuy nhiên, phần lớn các công ty con của Công ty được hưởng các ưu đãi về thuế TNDN tùy thuộc vào loại hình hoạt động kinh doanh và địa điểm hoạt động của các công ty con. Thuế suất thuế TNDN ưu đãi dao động từ 10% đến 20% và được miễn và/hoặc giảm thuế TNDN cho một số năm kể từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của Tập đoàn sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

**31.1 Chi phí thuế TNDN**

	Quý II.2017	Ngàn VND Quý II.2016
Chi phí thuế TNDN năm hiện hành	111.908.898	141.461.373
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu năm trước	-	-
(Lợi ích) chi phí thuế TNDN hoãn lại	(17.280.863)	17.240.282
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>94.628.035</b>	<b>158.701.655</b>

**31.2 Thuế TNDN hiện hành**

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của công ty mẹ và các công ty con khác với lợi nhuận được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của công ty mẹ và các công ty con được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.





THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)  
vào ngày và cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017

**31.3 Tài sản thuế TNDN hoãn lại**

Tập đoàn đã ghi nhận một số khoản tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả với các biến động trong kỳ này và kỳ trước như sau:

	Đơn vị: VND			
	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Lợi nhuận chưa thực hiện	10.364.972	13.782.469	3.417.497	17.240.282
Dự phòng khoản đầu tư tài chính dài hạn	8.396.074	8.396.074	-	-
Dự phòng hàng tồn kho	14.900.155	19.776.067	4.875.912	-
Dự phòng trợ cấp thời việc	1.301.312	1.301.312	-	-
Dự phòng đầu tư vào các cty con	(16.264.617)	(13.244.380)	3.020.237	-
Lãi từ việc đánh giá lại TS cty DQM	(350.273.700)	(378.868.209)	(28.594.508)	-
<b>CỘNG</b>	<b>(331.575.804)</b>	<b>(348.856.667)</b>	<b>(17.280.863)</b>	<b>17.240.282</b>

Trong đó  
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại 18.697.896  
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả (350.273.700)

Đỗ Thị Liên Chi  
Người lập

Nguyễn Hoàng Phi  
Kế toán trưởng

Nguyễn Hùng Minh  
Tổng giám đốc