

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ VÀ KINH DOANH VỐN NHÀ NƯỚC
(Thành lập tại nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
CHO KỲ HOẠT ĐỘNG TỪ NGÀY 01 THÁNG 01 NĂM 2017
ĐẾN NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2017

Tháng 08 năm 2017



MỤC LỤC

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

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (gọi tắt là "Tổng công ty") đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Thành viên và Ban Giám đốc Tổng công ty đã điều hành Tổng công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Thành viên

Ông Nguyễn Đức Chi	Chủ tịch
Ông Hoàng Nguyên Học	Thành viên
Ông Lê Huy Chí	Thành viên
Bà Đinh Thị Bích Diệp	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Hoàng Nguyên Học	Phó Tổng Giám đốc phụ trách
Ông Nguyễn Quốc Huy	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Song Lai	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Hồng Hiến	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Chí Thành	Phó Tổng Giám đốc

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Tổng công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Tổng công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017, phù hợp với chuẩn mực kế toán, Quyết định số 45/2008/QĐ-BTC ngày 27 tháng 6 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc ban hành quy định chế độ kế toán áp dụng cho Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Ban Giám đốc Tổng công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Tổng công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ chuẩn mực kế toán, Quyết định số 45/2008/QĐ-BTC ngày 27 tháng 6 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc ban hành quy định chế độ kế toán áp dụng cho Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Ban 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 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.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Nguyễn Quốc Huy
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 02 tháng 08 năm 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	31/12/2016
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN				
(100=110+120+130+140+150)	100		33.263.148.647.701	38.371.479.651.389
I. Tiền	110	5	172.374.242.176	383.132.431.381
1. Tiền	111		40.374.242.176	29.132.431.381
2. Các khoản tương đương tiền	112		132.000.000.000	354.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6	30.686.839.744.869	35.826.059.251.759
1. Đầu tư tài chính ngắn hạn	121		31.046.025.767.116	36.197.349.674.906
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(359.186.022.247)	(371.290.423.147)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.346.471.496.129	2.047.581.460.579
1. Phải thu khách hàng	131		103.838.601	70.893.210
2. Trả trước cho người bán	132		55.509.353.650	1.080.425.714
3. Phải thu hoạt động đầu tư tài chính	134	7	431.683.317.220	412.464.582.210
4. Phải thu về Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp	135	17	1.840.806.177.514	1.630.362.905.281
5. Các khoản phải thu khác	136	8	47.093.065.883	32.326.910.903
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(28.724.256.739)	(28.724.256.739)
IV. Hàng tồn kho	140		561.146.500	564.426.750
1. Hàng tồn kho	141		561.146.500	564.426.750
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		56.902.018.027	114.142.080.920
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.197.155.117	724.119.917
2. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154	16	49.912.981.441	111.640.802.704
3. Tài sản ngắn hạn khác	158		5.791.881.469	1.777.158.299
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		27.597.773.689.412	27.643.809.103.191
(200 = 220+240+250+260)				
I. Tài sản cố định	220		173.958.356.596	175.009.583.869
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	22.901.683.241	25.220.825.136
- Nguyên giá	222		52.078.307.865	52.544.528.775
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(29.176.624.624)	(27.323.703.639)
2. Tài sản cố định vô hình	227	10	150.734.700.000	148.040.285.378
- Nguyên giá	228		151.787.244.909	149.004.744.909
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.052.544.909)	(964.459.531)
3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	230		321.973.355	1.748.473.355
II. Bất động sản đầu tư	240	11	31.955.551.560	32.514.242.315
- Nguyên giá	241		36.601.897.865	36.601.897.865
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		(4.646.346.305)	(4.087.655.550)
III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		27.293.108.093.646	27.334.498.174.774
1. Đầu tư vào công ty con	251	12	1.898.950.497.727	1.085.463.787.727
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	13	5.013.586.761.862	5.712.631.020.090
3. Đầu tư dài hạn khác	258		20.514.481.568.629	20.658.209.700.629
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	259		(133.910.734.572)	(121.806.333.672)
IV. Tài sản dài hạn khác	260		98.751.687.610	101.787.102.233
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	15	97.616.543.566	100.651.958.189
2. Tài sản dài hạn khác	268		1.135.144.044	1.135.144.044
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		60.860.922.337.113	66.015.288.754.580

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Tuyệt minh	Đơn vị tính: VND	
			30/06/2017	31/12/2016
A. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330+340)	300		22.007.021.872.574	27.936.396.342.643
I. Nợ ngắn hạn	310		1.663.528.271.084	571.191.239.153
1. Vay ngắn hạn	311		-	379.956.906
2. Phải trả người bán	312		4.940.767.789	11.514.211.383
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	16	1.532.443.656.314	435.185.686.895
4. Phải trả người lao động	315		39.943.404.535	46.280.608.535
5. Chi phí phải trả	316		4.804.625.196	2.161.139.386
6. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		9.887.832.191	9.875.086.862
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		71.167.183.520	65.508.446.244
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	338		340.801.539	286.102.942
II. Nợ dài hạn	330		106.187.125.937	105.816.589.423
1. Phải trả dài hạn khác	333		2.143.484.173	1.772.947.659
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		104.043.641.764	104.043.641.764
III. Các quỹ phải trả	340		20.237.306.475.553	27.259.388.514.067
1. Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp	341	17	20.237.306.475.553	27.259.388.514.067
B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400		38.853.900.464.539	38.078.892.411.937
I. Vốn chủ sở hữu	410		38.853.900.464.539	38.078.892.411.937
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	18	21.881.097.176.157	21.885.913.096.157
2. Quỹ đầu tư phát triển	417		16.303.028.813.023	15.600.833.430.684
3. Lợi nhuận chưa phân phối	420		98.489.953.106	37.917.560.996
4. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	422		571.284.522.253	554.228.324.100
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		60.860.922.337.113	66.015.288.754.580

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	30/06/2017	31/12/2016
Ngoại tệ các loại		
- USD	758.200	771.895
- EUR	13.433	24.558
- GBP	6.747	6.747
- JPY	37.000	187.000
- HKD	42.500	67.500
- SGD		9.076


Nguyễn Thị Phương Thảo
Người lập biểu


Vũ Trí Thúc
Trưởng Ban Tài chính
Kế toán




Nguyễn Quốc Huy
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 02 tháng 08 năm 2017

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2017	Từ ngày 01/01/2016
			đến ngày 30/06/2017	đến ngày 30/06/2016
1. Doanh thu hoạt động đầu tư và kinh doanh vốn	10	19	2.668.008.497.398	5.751.703.775.662
2. Chi phí hoạt động đầu tư và kinh doanh vốn	11	20	106.500.017.650	1.185.834.998.122
3. Lợi nhuận gộp (20=10-11)	20		2.561.508.479.748	4.565.868.777.540
4. Doanh thu hoạt động tài chính	21		2.634.672	-
5. Chi phí tài chính	22		73.648	-
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	21	93.059.771.128	85.408.864.612
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động đầu tư và kinh doanh vốn (30=20+21-22-25)	30		2.468.451.269.644	4.480.459.912.928
8. Thu nhập khác	31		674.424.260	4.439.521.168
9. Chi phí khác	32		5.500.000	1.181.602.358
10. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		668.924.260	3.257.918.810
11. Phần lãi trong công ty liên doanh, liên kết	45		54.996.438.572	99.339.496.527
12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40+45)	50		2.524.116.632.476	4.583.057.328.265
13. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	22	122.809.092.956	515.489.869.365
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51)	60		2.401.307.539.520	4.067.567.458.900


Nguyễn Thị Phương Thảo
Người lập biểu


Vũ Trí Thức
Trưởng Ban Tài chính
Kế toán




Nguyễn Quốc Huy
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 02 tháng 08 năm 2017

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017

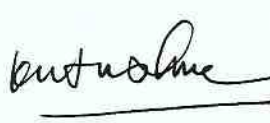
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã	Thuyết	Từ ngày 01/01/2017	Từ ngày 01/01/2016
	số	minh	đến ngày 30/06/2017	đến ngày 30/06/2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ bán, thanh lý các khoản đầu tư tài chính	01		301.285.243.285	3.342.078.866.563
2. Tiền chi trả cho các khoản đầu tư tài chính	02		(3.161.937.223.406)	(2.957.017.627.738)
3. Thu tiền lãi, lợi nhuận, cổ tức từ đầu tư	03		2.448.758.997.082	2.222.058.841.383
4. Tiền chi trả người lao động	05		(52.314.091.367)	(71.374.627.300)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	06		(60.492.487.833)	(516.271.584.587)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	07		1.018.196.222.541	447.872.660.818
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	08		(188.892.288.688)	(839.445.938.339)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		304.604.371.614	1.627.900.590.800
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác (trừ các khoản đầu tư)	21		(948.123.000)	(182.950.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(948.123.000)	(182.950.000)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền chi trả nợ vay/các công cụ nợ	34		(463.829.853)	-
2. Tiền thu thuần từ Quý hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp	38		1.106.944.451	16.062.071.445
3. Lợi nhuận nộp ngân sách nhà nước	39		(515.057.552.417)	(1.309.161.372.730)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(514.414.437.819)	(1.293.099.301.285)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(210.758.189.205)	334.618.339.515
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ (50=20+30+40)	60		383.132.431.381	356.115.470.376
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	5	172.374.242.176	690.733.809.891




Nguyễn Thị Phương Thảo
Người lập biểu

Ngày 02 tháng 08 năm 2017



Vũ Trí Thức
Trưởng Ban Tài chính
Kế toán




Nguyễn Quốc Huy
Phó Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

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

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**Hình thức sở hữu vốn**

Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (gọi tắt là "Tổng công ty") là doanh nghiệp do Thủ tướng Chính phủ quyết định thành lập theo Quyết định số 151/2005/QĐ-TTg ngày 20 tháng 6 năm 2005 của Thủ tướng Chính phủ, được Nhà nước đầu tư vốn điều lệ và giao quản lý vốn nhà nước tại các doanh nghiệp do các Bộ, cơ quan ngang Bộ, Ủy ban Nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương chuyển giao.

Ngày 30 tháng 6 năm 2010, Thủ tướng Chính phủ có Quyết định số 992/QĐ-TTg về việc chuyển Tổng công ty thành Công ty TNHH Một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu.

Ngày 01 tháng 11 năm 2013, Chính phủ ban hành Nghị định số 151/2013/NĐ-CP về chức năng, nhiệm vụ và cơ chế hoạt động của Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (sau đây gọi tắt là "Nghị định 151").

Ngày 16 tháng 6 năm 2014, Chính phủ ban hành Nghị định số 57/2014/NĐ-CP về Điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (sau đây gọi tắt là "Nghị định 57").

Số nhân viên của Tổng công ty và công ty con tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 là 265 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 270 nhân viên).

Tổng công ty có công ty con và các công ty liên kết (thực hiện đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng công ty) như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ (%)	Hoạt động chính
Công ty con				
Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư SCIC	Hà Nội	100	100	Đầu tư bất động sản và đầu tư tài chính
Công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Thửa Long	TP. Hồ Chí Minh	48	48	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Hạ tầng và Bất động sản Việt Nam	Hà Nội	47,63	47,63	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Cảng Vũng Áng - Việt Lào	Hà Tĩnh	27	27	Vận hành và khai thác cảng biển
Công ty Cổ phần Đầu tư SCIC - Bảo Việt	Hà Nội	50	50	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Tháp Truyền hình Việt Nam	Hà Nội	33	33	Truyền hình, truyền thanh, quảng cáo
Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Đầu tư Việt Nam	Hà Nội	30	30	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Thuốc ung Thư Benovas		29	29	Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Nghị định số 57/2014/NĐ-CP ngày 16 tháng 6 năm 2014 của Chính phủ và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và đăng ký thuế Công ty TNHH Một thành viên số 0101992921 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 09 tháng 7 năm 2010, và các đăng ký thay đổi, ngành nghề kinh doanh của Tổng công ty bao gồm:

- *Đầu tư và quản lý vốn đầu tư theo nhiệm vụ được Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ giao; tiếp nhận và thực hiện quyền đại diện chủ sở hữu nhà nước tại các doanh nghiệp theo quy định của Chính phủ; thực hiện hoạt động sắp xếp, cổ phần hóa, bán vốn nhà nước đầu tư tại doanh nghiệp được chuyển giao theo quy định hiện hành; đầu tư vốn vào các tập đoàn, tổng công ty, hoặc công ty mẹ hoạt động trong lĩnh vực, ngành nghề nhà nước nắm giữ quyền chi phối; đầu tư và quản lý vốn vào các dự án theo chỉ định của Chính phủ và Thủ tướng Chính phủ;*
- *Quản lý Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp theo quy định của Thủ tướng Chính phủ;*
- *Hoạt động đầu tư và kinh doanh vốn vào ngành, lĩnh vực, dự án đem lại hiệu quả kinh tế;*
- *Hoạt động viễn thông không dây, hoạt động viễn thông có dây, hoạt động viễn thông vệ tinh và các hoạt động viễn thông khác;*
- *Kinh doanh, tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, quyền sử dụng đất;*
- *Xây dựng công trình, chuẩn bị mặt bằng;*
- *Sản xuất, truyền tải, phân phối điện, khí đốt, nhiên liệu khí;*
- *Khai thác quặng, đá, cát, sỏi, đất sét, thép, gang;*
- *Khai thác, xử lý và cung cấp nước;*
- *Giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học, giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông, giáo dục nghề nghiệp, đào tạo đại học và sau đại học, các hình thức giáo dục khác và các dịch vụ hỗ trợ giáo dục;*
- *Các hoạt động vui chơi giải trí;*
- *Các hoạt động bán lẻ, bán buôn thực phẩm, đồ uống, các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;*
- *Cho thuê tài sản vô hình phi tài chính;*
- *Hoạt động tư vấn quản lý, tư vấn cổ phần hóa;*
- *Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại;*
- *Dịch vụ lưu trú, kho bãi và lưu giữ hàng hóa.*
- *Kinh doanh bất động sản đầu tư.*

Các hoạt động chính của Tổng công ty trong năm là tiếp nhận và thực hiện quyền đại diện chủ sở hữu vốn Nhà nước đầu tư tại các doanh nghiệp, đầu tư kinh doanh vốn, quản lý Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp.

Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp ("Quỹ")

Ngày 10 tháng 5 năm 2012, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định số 21/2012/QĐ-TTg về việc ban hành quy chế quản lý và sử dụng Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp tại Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước để thay thế Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp Trung ương ban hành kèm theo Quyết định số 113/2008/QĐ-TTg ngày 18 tháng 8 năm 2008 của Thủ tướng Chính phủ. Quyết định số 21/2012/QĐ-TTg quy định việc chuyển Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp Trung ương thành Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp và giao cho Tổng công ty tổ chức giữ Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp để thực hiện thu, chi theo quy định của pháp luật và quyết định của cấp có thẩm quyền.

Nguồn thu của Quỹ gồm:

- Nguồn thu từ cổ phần hóa doanh nghiệp 100% vốn nhà nước theo quy định của pháp luật về chuyển doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần;
- Nguồn thu từ các hình thức sắp xếp chuyển đổi khác như giao, bán, giải thể, phá sản theo quy định của pháp luật đối với doanh nghiệp 100% vốn nhà nước;
- Các khoản thu sau cổ phần hóa;
- Thu từ lợi nhuận sau thuế và khoản chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ của các doanh nghiệp 100% vốn sở hữu nhà nước đã được chủ sở hữu phê duyệt; điều hòa Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp của các Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty nhà nước, Công ty mẹ theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;
- Khoản lãi tiền gửi của Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp tại các ngân hàng thương mại;
- Các khoản thu khác theo quy định của pháp luật.

Nội dung chi của Quỹ gồm:

- Hỗ trợ các nông, lâm trường quốc doanh, doanh nghiệp 100% vốn sở hữu nhà nước thuộc Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ, Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương thực hiện sắp xếp, chuyển đổi sở hữu để giải quyết chính sách đối với lao động dôi dư và xử lý các vấn đề về tài chính theo quy định của pháp luật;
- Hỗ trợ kinh phí cho các Công ty mẹ của Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty nhà nước, Công ty mẹ trong tổ hợp công ty mẹ - công ty con không đủ nguồn để giải quyết chính sách cho người lao động dôi dư khi thực hiện sắp xếp, chuyển đổi sở hữu các đơn vị thành viên theo quy định của pháp luật;
- Bổ sung vốn điều lệ cho các Công ty mẹ của Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty nhà nước, doanh nghiệp 100% vốn sở hữu nhà nước theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ trên cơ sở đề nghị của Bộ Tài chính theo quy định của pháp luật;
- Đầu tư bổ sung vốn để duy trì hoặc tăng tỷ lệ phần vốn nhà nước đang tham gia tại các doanh nghiệp khác theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ trên cơ sở đề nghị của Bộ Tài chính và cơ quan được giao thực hiện quyền đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước;
- Đầu tư vào các dự án quan trọng theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ;
- Các khoản chi khác theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ.

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

Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, Quyết định số 45/2008/QĐ-BTC ngày 27 tháng 6 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc ban hành quy định chế độ kế toán áp dụng cho Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước ("Quyết định 45") và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất này, các số liệu được làm tròn đến hàng triệu và trình bày theo đơn vị triệu VND.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình thực hiện nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu 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 Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ hoạt động từ 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017.

3. ÁP DỤNG CÁC QUY ĐỊNH, HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN MỚI

Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC ("Thông tư 202") hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất. Thông tư này có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 202 thay thế cho phần XIII - Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 25 "Báo cáo tài chính hợp nhất và kế toán các khoản đầu tư vào công ty con". Tổng công ty đã áp dụng Thông tư 202 trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017.

Hướng dẫn mới về chế độ kế toán doanh nghiệp nhưng chưa áp dụng

Ngày 22 tháng 12 năm 2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC ("Thông tư 200") hướng dẫn áp dụng chế độ kế toán cho doanh nghiệp. Thông tư này sẽ có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Thông tư 200 thay thế cho các quy định về chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20 tháng 3 năm 2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính.

Thông tư 200 yêu cầu các Tổng công ty, Công ty có chế độ kế toán đặc thù đã được Bộ Tài chính ban hành Thông tư riêng hoặc chấp thuận phải căn cứ vào Thông tư này để hướng dẫn, bổ sung phù hợp.

Ngày 21 tháng 3 năm 2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 53/2016/TT-BTC ("Thông tư 53") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. Thông tư 53 có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2016.

Tổng công ty tiếp tục áp dụng Chế độ kế toán ban hành theo Quyết định số 45/2008/QĐ-BTC ngày 27 tháng 6 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc ban hành quy định chế độ kế toán áp dụng cho Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước để lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017 căn cứ vào chấp thuận của Bộ Tài chính tại Công văn số 278/BTC-CĐKT ngày 07 tháng 01 năm 2016 về chế độ kế toán áp dụng cho Tổng công ty.

4. 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:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, Quyết định số 45/2008/QĐ-BTC ngày 27 tháng 6 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc ban hành quy định chế độ kế toán áp dụng cho Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước ("Quyết định 45") và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước

tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Tổng công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Tổng công ty kiểm soát (các công ty con) nhưng không bao gồm các công ty tiếp nhận chuyển giao được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Tổng công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được thành lập mới trong năm được trình bày trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày thành lập công ty con đó.

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

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa Tổng công ty và các công ty con được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Tổng công ty không hợp nhất báo cáo tài chính của các công ty con được tiếp nhận chuyển giao theo quy định tại Nghị định số 151/2013/NĐ-CP ngày 01 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ. Khoản đầu tư vào các công ty con nhận bàn giao được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty theo phương pháp giá gốc trừ dự phòng giảm giá các khoản đầu tư (nếu có).

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Tổng công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Tổng công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Đối với các công ty liên kết đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng công ty:

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết (đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng công ty) được hợp nhất trong báo cáo tài chính theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong bảng cân đối kế toán theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Tổng công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản được chia từ công ty liên kết phải hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Tổng công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Tổng công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Tổng công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Tổng công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Tổng công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

Đối với các công ty liên kết được Tổng công ty nhận chuyển giao:

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết do Tổng công ty tiếp nhận chuyển giao được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp giá gốc trừ dự phòng giảm giá các khoản đầu tư (nếu có) như trình bày tại chính sách kế toán của khoản mục "Các khoản đầu tư tài chính".

Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại trên báo cáo tài chính hợp nhất là phần phụ trội giữa mức giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần lợi ích của Tổng công ty trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng công ty tại ngày thực hiện nghiệp vụ đầu tư. Lợi thế thương mại được coi là một loại tài sản vô hình, được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính của lợi thế kinh doanh đó là từ 01 đến 04 năm.

Lợi thế kinh doanh được trình bày riêng như một loại tài sản có khác trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

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

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 tài chính

Các khoản đầu tư tài chính bao gồm các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản đầu tư tài chính dài hạn khác.

Phân loại các khoản đầu tư

Các khoản đầu tư tài chính vào công cụ nợ sẽ được phân loại là các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn nếu thời hạn nắm giữ còn lại của khoản đầu tư dưới 1 năm, là các khoản đầu tư tài chính dài hạn nếu thời hạn nắm giữ còn lại của khoản đầu tư từ 1 năm trở lên.

Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn của Tổng công ty bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng đến 12 tháng và các khoản đầu tư vào các công ty niêm yết hoặc chưa niêm yết và nằm trong kế hoạch thoái vốn của Tổng công ty trong tương lai gần.

Các khoản đầu tư ngắn hạn của Quỹ bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và đầu tư khác có kỳ hạn còn lại dưới 01 năm được phản ánh theo giá gốc.

Các khoản mục đầu tư có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của các ngân hàng thương mại mà doanh nghiệp mở tài khoản tại thời điểm đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm, chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được ghi nhận trực tiếp vào Quỹ.

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn khác

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn khác là các khoản đầu tư vào các công ty mà Tổng công ty không có quyền kiểm soát cũng như không có ảnh hưởng đáng kể đối với các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty đó.

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn của Quỹ bao gồm các khoản đầu tư vào trái phiếu và góp vốn vào các công ty mà Tổng công ty không có quyền kiểm soát cũng như không có ảnh hưởng đáng kể đối với các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty đó. Cổ tức từ các khoản đầu tư hình thành từ Quỹ được ghi nhận tăng Quỹ khi Tổng công ty có quyền nhận cổ tức.

Ghi nhận ban đầu

Các khoản đầu tư vào các công ty thông qua hình thức mua cổ phần hoặc góp vốn được xác định theo giá gốc bao gồm giá mua hoặc giá trị góp vốn cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua các khoản đầu tư đó.

Các khoản đầu tư vào các công ty thông qua hình thức nhận bàn giao theo các quyết định của cơ quan có thẩm quyền được ghi nhận ban đầu theo giá trị được nêu trong Biên bản chuyển giao quyền đại diện vốn chủ sở hữu vốn nhà nước đầu tư tại các doanh nghiệp về Tổng công ty. Đối với các khoản đầu tư nhận bàn giao, sau ghi nhận ban đầu, nếu có thay đổi về giá trị đầu tư chuyển giao được xác nhận của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư này sẽ được điều chỉnh thay đổi tương ứng.

Dừng ghi nhận

Tổng công ty dừng ghi nhận các khoản đầu tư khi đã chuyển giao toàn bộ rủi ro và lợi ích từ các khoản đầu tư đó. Đối với các khoản đầu tư Tổng công ty đã nhận bàn giao sau đó được bàn giao lại cho các đơn vị khác theo quyết định của các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền, Tổng công ty ghi nhận giảm trừ giá trị đầu tư tương ứng với giảm vốn theo giá gốc được ghi trên sổ sách kế toán.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư góp vốn được trích lập theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn "Chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp" ("Thông tư 228"); Thông tư số 89/2013/TT-BTC ("Thông tư 89") về sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp và Quyết định số 3369/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Quy chế quản lý tài chính của Tổng công ty Đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước ("Quyết định 3369").

Đối với các khoản đầu tư vào công ty đã niêm yết trên sàn giao dịch chứng khoán (bao gồm đầu tư ngắn hạn và đầu tư dài hạn) và các công ty đăng ký giao dịch trên sàn UpCom, mức trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư được tính theo quy định hướng dẫn về trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư chứng khoán.

Đối với các khoản đầu tư vào các công ty khác mức trích lập dự phòng giảm giá khoản đầu tư căn cứ theo chỉ tiêu vốn chủ sở hữu trên báo cáo tài chính của doanh nghiệp có vốn đầu tư của Tổng công ty tại thời điểm trích lập dự phòng. Trong trường hợp tại thời điểm trích lập dự phòng Tổng công ty chưa nhận được báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp, Tổng công ty sẽ sử dụng báo cáo tài chính thu thập được tại thời điểm gần nhất liền kề với thời điểm trích lập dự phòng.

Dự phòng đối với các khoản đầu tư sẽ được hoàn nhập ghi giảm chi phí khi số dự phòng phải trích lập thấp hơn số dự phòng đã trích.

Tổng công ty không thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư tài chính có nguồn hình thành từ Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp theo quy định tại Quyết định số 3369.

Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi từ hoạt động của Tổng công ty được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

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 ban đầu của tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua của tài sản, bao gồm cả thuế nhập khẩu, các loại thuế đầu vào không được hoàn lại và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái và vị trí hoạt động cho mục đích sử dụng dự kiến. Đối với tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng cơ bản theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, các chi phí khác có liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ (nếu có). Trường hợp dự án đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng quyết toán chưa được phê duyệt, nguyên giá tài sản cố định được ghi nhận theo giá tạm tính trên cơ sở chi phí thực tế đã bỏ ra để có được tài sản cố định. Nguyên giá tạm tính sẽ được điều chỉnh theo giá quyết toán được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đi vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu thường được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của năm phát sinh chi phí. Trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng các chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

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

	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017
	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 35
Máy móc, thiết bị	5 - 10
Thiết bị quản lý	3
Phương tiện vận tải	5 - 6
Tài sản cố định khác	3

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.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình bao gồm giá trị quyền sử dụng đất, phần mềm máy tính được ghi nhận theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Quyền sử dụng đất lâu dài không phải trích khấu hao. Phần mềm máy tính được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính là ba (03) năm.

Bất động sản đầu tư

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

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính từ 27 - 35 năm.

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản lý hoặc cho các mục đích khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản bao gồm chi phí xây lắp, thiết bị, chi phí khác 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.

Theo quy định về quản lý đầu tư và xây dựng của Nhà nước, tùy theo phân cấp quản lý, giá trị quyết toán các công trình xây dựng cơ bản hoàn thành cần được các cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Do đó, giá trị cuối cùng của các công trình xây dựng cơ bản có thể thay đổi và phụ thuộc vào quyết toán được phê duyệt bởi các cơ quan có thẩm quyền.

Các khoản trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm khoản trả trước tiền thuê văn phòng và các khoản chi phí trả trước dài hạn khác.

Tiền thuê văn phòng thể hiện số tiền thuê văn phòng đã được trả trước. Tiền thuê văn phòng trả trước được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Các khoản phải trả người bán và chi phí phải trả

Các khoản phải trả người bán và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa, dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Tổng công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp

Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp ("Quỹ") thể hiện nguồn hiện có của Quỹ mà Tổng công ty quản lý theo Quyết định số 113/2008/QĐ-TTg ngày 18 tháng 8 năm 2008 ("Quyết định 113") và Quyết định số 21/2012/QĐ-TTg ngày 10 tháng 5 năm 2012 của Thủ tướng Chính phủ thay thế Quyết định 113. Nguồn của Quỹ hình thành từ các khoản thu về Quỹ trừ đi các khoản chi giảm quỹ theo các quyết định của cơ quan có thẩm quyền. Nguồn của Quỹ được thể hiện dưới dạng tài sản bao gồm tiền, các khoản đầu tư ngắn hạn, các khoản công nợ phải thu và các khoản đầu tư dài hạn.

Các khoản phải thu của Quỹ

Các khoản phải thu chủ yếu bao gồm:

- Số tiền chưa thu được từ việc cổ phần hóa các doanh nghiệp nhà nước. Các khoản phải thu này được ghi nhận theo giá trị được nêu trong biên bản chuyển giao quyền đại diện vốn chủ sở hữu của nhà nước đầu tư tại các doanh nghiệp cho Tổng công ty và các khoản phải thu của Quỹ do các Bộ, cơ quan ngang Bộ, Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương thực hiện quyền đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước tại doanh nghiệp thông báo cho Tổng công ty về khoản phải thu này;
- Lợi nhuận hoặc cổ tức trước thời điểm bàn giao vốn cho Tổng công ty quản lý, được chia trên phần vốn nhà nước nhưng chưa nhận được ;
- Lãi dự thu từ các khoản đầu tư vào tiền gửi hoặc các công cụ nợ khác;
- Các khoản tiền chưa thu được khác.

Tổng công ty không thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản phải thu của Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp theo quy định tại Quyết định 3369.

Theo quy định hiện hành, các khoản phải nộp về Quỹ sẽ bị tính lãi chậm nộp nếu quá hạn thanh toán. Tổng công ty tạm tính và thông báo lãi chậm nộp Quỹ cho các doanh nghiệp, Tổng công ty ghi nhận khoản lãi chậm nộp khi có đối chiếu xác nhận và chấp nhận thanh toán của doanh nghiệp về khoản lãi chậm nộp. Ban Giám đốc Tổng công ty tin tưởng rằng chính sách này là phù hợp với nguyên tắc thận trọng trong kế toán.

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ dùng để thực hiện các nhiệm vụ về hỗ trợ phát triển khoa học và công nghệ của Tổng công ty, được trích hàng năm với tỉ lệ bằng 3% thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm và được ghi nhận vào chi phí trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu từ cổ tức và lợi nhuận được chia

Doanh thu từ cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Tổng công ty có quyền nhận cổ tức và lợi nhuận theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành của Bộ Tài chính.

Đối với cổ phiếu nhận được do công ty cổ phần chia cổ tức (chia cổ tức bằng cổ phiếu) và cổ phiếu thưởng (cổ phiếu nhận được không phải do chia cổ tức), Tổng công ty chỉ theo dõi số lượng cổ phiếu nhận được trên sổ sách mà không ghi tăng khoản đầu tư và doanh thu từ hoạt động đồng đầu tư và kinh doanh vốn (áp dụng theo Nghị định số 91/2015/NĐ-CP của Chính phủ ban hành ngày 13 tháng 10 năm 2015).

Doanh thu từ bán các khoản đầu tư

Doanh thu từ bán các khoản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu các khoản đầu tư đó đã được chuyển giao cho người mua theo quy định của Quyết định 3369.

Doanh thu từ bán các khoản đầu tư nhận bàn giao được xác định theo quy định tại Nghị định số 151/2013/NĐ-CP là số tiền thu được từ bán các khoản đầu tư ra ngoài doanh nghiệp, kể cả tiền đặt cọc không phải trả lại cho nhà đầu tư. Giá trị vốn gốc tiếp nhận của các khoản đầu tư được ghi nhận là chi phí từ bán các khoản đầu tư.

Doanh thu từ lãi tiền gửi

Doanh thu từ lãi tiền gửi phản ánh các khoản lãi phát sinh từ hoạt động tiền gửi từ nguồn vốn kinh doanh của Tổng công ty và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dồn tích được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các loại 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 niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá mua tại ngày này do ngân hàng thương mại nơi Tổng công ty mở tài khoản công bố. Chênh lệch tỷ giá phát sinh và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản 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 Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được hình thành từ nguồn sau:

- (i) Vốn Nhà nước cấp trực tiếp bằng tiền hoặc tài sản;
- (ii) Vốn tiếp nhận theo giá trị sổ kế toán từ các doanh nghiệp nhận chuyển giao theo quy định tại Điều 7 Nghị định số 151/2013/NĐ-CP;
- (iii) Vốn bổ sung từ quỹ đầu tư phát triển theo quy định của pháp luật;
- (iv) Các nguồn tài trợ không hoàn lại;
- (v) Các nguồn vốn khác có nguồn gốc từ Nhà nước.

Trích lập các quỹ

Tổng công ty thực hiện trích lập các quỹ theo quyết định của Hội đồng Thành viên và theo quy định tại Nghị định số 151/2013/NĐ-CP ngày 01 tháng 11 năm 2013, Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015, và Quyết định 3369:

- Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi;
- Trích lập quỹ thưởng Viên chức quản lý Tổng công ty;
- Trích lập quỹ thưởng thành tích bán vốn bằng 10% chênh lệch giữa tổng tiền thu bán vốn tiếp nhận trong năm với giá gốc được xác định lại theo quy định tại Điều 34, Nghị định 151, chi phí bán vốn và thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng không quá ba tháng lương thực hiện;
- Phần lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp còn lại được chuyển vào quỹ đầu tư phát triển hoặc thực hiện nộp ngân sách nhà nước theo quy định của Chính phủ trong từng thời kỳ.

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. 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 năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi 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 nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Tổng công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận. Tổng công ty không ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại do không có các khoản chênh lệch trọng yếu giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên bảng cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập doanh nghiệp tại ngày 30 tháng 06 năm 2017.

Việc xác định thuế thu nhập 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.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>30/06/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	VND	VND
Tiền mặt	3.752.802.994	5.559.508.152
Tiền gửi ngân hàng	36.621.439.182	23.572.923.229
Các khoản tương đương tiền	132.000.000.000	354.000.000.000
	<u>172.374.242.176</u>	<u>383.132.431.381</u>

Chi tiết tiền và các khoản tương đương tiền theo nguồn như sau:

	<u>30/06/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	VND	VND
Tổng công ty	153.996.684.768	365.861.818.424
Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp (xem Thuyết minh số 17)	18.377.557.408	17.270.612.957
	<u>172.374.242.176</u>	<u>383.132.431.381</u>

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Chi tiết các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn theo nguồn hình thành như sau:

	<u>30/06/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	VND	VND
Tổng công ty (i)	24.682.809.819.447	22.588.397.071.139
Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp (ii)	6.004.029.925.422	13.237.662.180.620
	<u>30.686.839.744.869</u>	<u>35.826.059.251.759</u>

(i) Chi tiết khoản đầu tư ngắn hạn của Tổng công ty theo loại hình đầu tư như sau:

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Tiền gửi ngân hàng	18.777.584.453.615	16.586.112.782.977
Đầu tư cổ phiếu:		
- Cổ phiếu niêm yết	3.964.003.236.467	3.897.757.964.674
- Cổ phiếu chưa niêm yết	2.257.975.720.924	2.433.384.315.947
- Trái phiếu	-	-
Vốn góp tại các công ty TNHH	42.432.430.688	42.432.430.688
	25.041.995.841.694	22.959.687.494.286
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn	(359.186.022.247)	(371.290.423.147)
	24.682.809.819.447	22.588.397.071.139

(ii) Chi tiết khoản đầu tư ngắn hạn của Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp theo loại hình đầu tư như sau:

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Tiền gửi ngân hàng	6.003.877.951.422	13.237.510.206.620
Khác	151.974.000	151.974.000
(Xem Thuyết minh số 17)	6.004.029.925.422	13.237.662.180.620

7. PHẢI THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu	122.844.759.074	279.688.255.929
Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	2.372.697.678	127.009.154.514
Phải thu từ hoạt động bán các khoản đầu tư	306.465.860.468	5.767.171.767
	431.683.317.220	412.464.582.210

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Phải thu về quỹ sắp xếp doanh nghiệp	46.512.094.241	29.455.896.089
Các khoản phải thu khác	580.971.642	2.871.014.814
	47.093.065.883	32.326.910.903

9. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Thiết bị quản lý	Phương tiện vận tải	Tài sản cố định khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Tại ngày 31/12/2016	27.605.405.306	12.059.995.298	11.719.294.521	1.159.833.650	52.544.528.775
Tăng trong kỳ	-	-	-	84.370.000	84.370.000
Thanh lý	-	-	(550.590.910)	-	(550.590.910)
Tại ngày 30/6/2017	27.605.405.306	12.059.995.298	11.168.703.611	1.244.203.650	52.078.307.865
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại ngày 31/12/2016	9.275.324.379	9.879.937.448	7.850.542.281	317.899.531	27.323.703.639
Khấu hao trong kỳ	907.492.497	718.615.964	653.791.692	123.611.742	2.403.511.895
Thanh lý	-	-	(550.590.910)	-	(550.590.910)
Tại ngày 30/6/2017	10.182.816.876	10.598.553.412	7.953.743.063	441.511.273	29.176.624.624
Giá trị còn lại					
Tại ngày 30/06/2017	17.422.588.430	1.461.441.886	3.214.960.548	802.692.377	22.901.683.241
Tại ngày 31/12/2016	18.330.080.927	2.180.057.850	3.868.752.240	841.934.119	25.220.825.136

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng
	VND	VND	VND
Nguyên giá			
Tại ngày 31/12/2016	147.780.991.877	1.223.753.032	149.004.744.909
Tăng trong kỳ	-	2.782.500.000	2.782.500.000
Tại ngày 30/06/2017	147.780.991.877	4.006.253.032	151.787.244.909
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 31/12/2016	-	964.459.531	964.459.531
Khấu hao trong kỳ	-	88.085.378	88.085.378
Tại ngày 30/06/2017	-	1.052.544.909	1.052.544.909
Giá trị còn lại			
Tại ngày 30/06/2017	147.780.991.877	2.953.708.123	150.734.700.000
Tại ngày 31/12/2016	147.780.991.877	259.293.501	148.040.285.378

11. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Bất động sản đầu tư
	VND
Nguyên giá	
Tại ngày 31/12/2016	36.601.897.865
Tại ngày 30/06/2017	36.601.897.865
Giá trị hao mòn lũy kế	
Tại ngày 31/12/2016	4.087.655.550
Khấu hao trong kỳ	558.690.755
Tại ngày 30/06/2017	4.646.346.305
Giá trị còn lại	
Tại ngày 30/06/2017	31.955.551.560
Tại ngày 31/12/2016	32.514.242.315

12. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON (ĐẦU TƯ BẰNG NGUỒN VỐN CỦA TỔNG CÔNG TY)

Thông tin chi tiết về các công ty con của Tổng công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 như sau:

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %	Hoạt động chính
Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư SCIC	Hà Nội	100	100	Đầu tư bất động sản và đầu tư tài chính

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Chi tiết khoản đầu tư dài hạn theo nguồn hình thành như sau:

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Tổng công ty (i)	15.052.926.013.009	15.082.211.693.237
Các khoản đầu tư ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu (*)	502.906.300.000	1.473.906.300.000
Các khoản đầu tư ghi nhận theo giá gốc (**)	14.550.019.713.009	13.608.305.393.237
Quý hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp (ii)	12.374.092.815.209	12.374.092.815.209
	27.427.018.828.218	27.456.304.508.446
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư		
Tổng công ty (i)	(133.910.734.572)	(121.806.333.672)
	(133.910.734.572)	(121.806.333.672)
	27.293.108.093.646	27.334.498.174.774

(*) Phản ánh các khoản đầu tư vào công ty liên kết được đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng công ty và được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu, xem chi tiết tại Thuyết minh số 14.

(**) Phản ánh các khoản đầu tư dài hạn do Tổng công ty tiếp nhận bàn giao quyền đại diện chủ sở hữu nhà nước, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn.

(i) Chi tiết khoản đầu tư dài hạn của Tổng công ty theo loại hình đầu tư như sau:

	<u>30/06/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	VND	VND
Giá gốc của các khoản đầu tư bao gồm:		
Vốn góp tại các công ty cổ phần đã niêm yết	5.698.519.673.327	5.781.385.025.327
Vốn góp tại các công ty cổ phần chưa niêm yết	3.304.406.339.682	3.250.826.667.910
Trái phiếu	6.050.000.000.000	6.050.000.000.000
Khác		
	<u>15.052.926.013.009</u>	<u>15.082.211.693.237</u>
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	<u>(133.910.734.572)</u>	<u>(121.806.333.672)</u>
	<u>14.919.015.278.437</u>	<u>14.960.405.359.565</u>

(ii) Chi tiết khoản đầu tư dài hạn của Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp theo loại hình đầu tư như sau:

	<u>30/06/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	VND	VND
Giá gốc của các khoản đầu tư bao gồm:		
Cổ phiếu niêm yết	1.483.182.000.000	1.483.182.000.000
Trái phiếu	4.580.027.313.337	4.580.027.313.337
Khác	6.310.883.501.872	6.310.883.501.872
	<u>12.374.092.815.209</u>	<u>12.374.092.815.209</u>
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn vào:		
Cổ phiếu niêm yết	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
(Xem Thuyết minh số 17)	<u>12.374.092.815.209</u>	<u>12.374.092.815.209</u>

14. ĐẦU TƯ VÀO CÁC CÔNG TY LIÊN KẾT (ĐẦU TƯ BẰNG NGUỒN VỐN CỦA TỔNG CÔNG TY)

	<u>30/06/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Giá gốc	502.906.300.000	1.473.906.300.000
Lợi nhuận phát sinh sau ngày đầu tư trừ cổ tức đã chia	49.223.150.439	37.671.526.763
	<u>552.129.450.439</u>	<u>1.511.577.826.763</u>

**TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ VÀ KINH DOANH VỐN NHÀ NƯỚC
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

MẪU SỐ B 09a-SCIC/HN

Thông tin chi tiết về các công ty liên kết đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 như sau:

Tên công ty liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết năm giữ %	Hoạt động chính
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Thăng Long	Hồ Chí Minh	48	48	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Hạ tầng và Bất động sản Việt Nam	Hà Nội	47,63	47,63	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Cảng Vũng Áng - Việt Lào	Hà Tĩnh	27	27	Vận hành và khai thác cảng biển
Công ty Cổ phần Đầu tư SCIC - Bảo Việt	Hà Nội	50	50	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Tháp Truyền hình Việt Nam	Hà Nội	33	33	Truyền hình, truyền thanh, quảng cáo
Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Đầu tư Việt Nam	Hà Nội	30	30	Kinh doanh bất động sản
Công ty Cổ phần Thuốc ung Thư Benovas	Hà Nội	29	29	Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu

Thông tin tài chính tóm tắt về các công ty liên kết của Tổng công ty được trình bày như sau:

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Tổng tài sản	8.586.244.762.596	16.811.360.888.678
Tổng công nợ	7.333.999.314.706	12.882.472.591.241
Tài sản thuần	1.252.310.120.375	3.928.888.297.437
Phần tài sản thuần Tổng Công ty đầu tư vào công ty liên kết	552.129.450.439	1.511.577.826.763
	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016
	VND	VND
Doanh thu	2.811.712.813.975	2.380.359.532.470
Lợi nhuận thuần	108.304.976.996	545.099.889.552
Phần lãi trong công ty liên kết (đầu tư bằng nguồn vốn của Tổng Công ty)	54.996.438.572	99.339.496.527

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Trả trước tiền thuê văn phòng	95.996.802.511	97.200.162.996
Khác	1.619.741.055	3.451.795.193
	97.616.543.566	100.651.958.189

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

	Mã số	01/01/2017	Số phát sinh phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Bù trừ với số đã nộp	30/06/2017
I. Phải nộp		435.185.686.895	1.741.965.195.285	582.979.404.603	(61.727.821.263)	1.532.443.656.314
1. Thuế	10	4.008.085.629	129.213.303.161	67.924.852.186	(61.727.821.263)	3.568.715.341
1.1 Thuế giá trị gia tăng	11	147.977.029	42.820.543	62.159.519	-	128.638.053
1.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp	15	2.377.106.869	122.809.092.956	60.492.487.833	(61.727.821.263)	2.965.890.729
1.3 Thuế thu nhập cá nhân	19	1.483.001.731	6.361.389.662	7.370.204.834	-	474.186.559
2 Các khoản phải nộp khác	30	431.177.601.266	1.612.751.892.124	515.054.552.417	-	1.528.874.940.973
2.1 Các khoản khác (i)	33	431.177.601.266	1.612.751.892.124	515.054.552.417	-	1.528.874.940.973
II. Phải thu		111.640.802.704	-	-	61.727.821.263	49.912.981.441
Thuế thu nhập doanh nghiệp	154	111.640.802.704	-	-	61.727.821.263	49.912.981.441

(i) Phản ánh số dư phải nộp về ngân sách nhà nước phần lợi nhuận còn lại của năm tài chính theo Quyết định 3369.

17. QUỸ HỖ TRỢ SẮP XẾP VÀ PHÁT TRIỂN DOANH NGHIỆP (“QUỸ”)

Tài sản của Quỹ bao gồm:

	30/06/2017	31/12/2016
	VND	VND
Tiền (xem Thuyết minh số 5)	18.377.557.408	17.270.612.957
Đầu tư tài chính ngắn hạn (xem Thuyết minh số 6)	6.004.029.925.422	13.237.662.180.620
Các khoản phải thu của Quỹ	1.840.806.177.514	1.630.362.905.281
- Các khoản phải thu khác	1.495.074.326.854	1.408.015.320.461
- Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	345.731.850.660	222.347.584.820
Đầu tư tài chính dài hạn (xem Thuyết minh số 14)	12.374.092.815.209	12.374.092.815.209
Khác	-	-
	20.237.306.475.553	27.259.388.514.067

18. VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

Vốn điều lệ được duyệt của Tổng công ty theo quy định tại Nghị định số 57/2014/NĐ-CP ngày 16 tháng 6 năm 2014 của Chính phủ là 50.000 tỷ VND. Vốn đầu tư của chủ sở hữu đã góp vào Tổng công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 là 21.881.097.176.157 triệu VND (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 21.885.464.913.096.157 triệu VND).

19. DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ VÀ KINH DOANH VỐN

	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016
	VND	VND
Doanh thu từ cổ tức và lợi nhuận được chia	1.854.990.856.176	1.905.665.185.078
Doanh thu từ bán các khoản đầu tư	193.420.240.622	3.266.374.133.879
Doanh thu lãi tiền gửi và lãi đầu tư trái phiếu tín phiếu	595.171.425.880	575.251.370.642
Doanh thu cho thuê Bất động sản và khác	24.425.974.720	4.413.086.063
	2.668.008.497.398	5.751.703.775.662

20. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ VÀ KINH DOANH VỐN

	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016
	VND	VND
Giá gốc các khoản đầu tư đã bán	103.192.629.736	1.177.142.436.727
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.130.380.957	6.410.530.531
Các chi phí khác	2.177.006.957	2.282.030.864
	106.500.017.650	1.185.834.998.122

21. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	61.728.334.849	51.814.769.652
Chi phí công cụ đồ dùng	827.899.305	1.508.493.927
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.476.941.334	2.405.547.251
Thuế, phí, và lệ phí	36.838.570	36.612.582
Chi phí dịch vụ mua ngoài	22.627.474.327	23.532.148.249
Chi phí khác	5.362.282.743	6.111.292.951
	93.059.771.128	85.408.864.612

22. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ("TNDN")

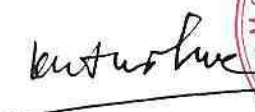
	Từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017	Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016
	VND	VND
Tổng Công ty Đầu tư và kinh doanh vốn Nhà nước	111.727.821.263	513.011.874.661
Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư SCIC	11.081.271.693	2.477.994.704
Thuế thu nhập doanh nghiệp	122.809.092.956	515.489.869.365

23. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán.

Số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 đến ngày 30 tháng 06 năm 2016.


Nguyễn Thị Phương Thảo
Người lập biểu


Vũ Trí Thức
Trưởng Ban Tài chính
Kế toán


Nguyễn Quốc Huy
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 02 tháng 8 năm 2017

