

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT HỢP NHẤT ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã điều hành Tổng Công ty trong năm và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Ban Tổng Giám đốc	Ông Nguyễn Đức Hùng	Tổng Giám đốc
	Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Trần Văn Thành	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Đỗ Hoài Đông	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Tạ Trọng Tấn	Phó Tổng Giám đốc
	Ông Lê Quang Hiệp	Phó Tổng Giám đốc

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Theo nhận định của Ban Tổng Giám đốc, ngoài sự kiện phát sinh sau ngày khóa sổ trình bày tại mục 6.1 – Thuyết minh Báo cáo tài chính, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khóa sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Tổng Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế Moore Stephens.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng 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 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Tổng Công ty trong năm. Trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán 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;
- Thiết kế, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc lập và trình bày hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất để Báo cáo tài chính hợp nhất không bị sai sót trọng yếu kể cả do gian lận hoặc bị lỗi;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Tổng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách 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 phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Tổng Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Đã ký và đại diện Ban Tổng Giám đốc, ✓



Nguyễn Đức Hùng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2017

Số: 538/2017/BCKT-BCTCHN/CPA VIETNAM

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Về Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị

**Kính gửi: Hội đồng thành viên và Ban Tổng Giám đốc
Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị, được lập ngày 30/5/2017, từ trang 05 đến trang 36, bao gồm Bảng Cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2016, Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính hợp nhất dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ Chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính hợp nhất do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Tổng Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Tổng Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính hợp nhất.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán ngoại trừ của chúng tôi.

Cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Tại ngày 31/12/2016, Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng HUD Kiên Giang và Công ty Cổ phần Phát triển Nhà và Đô thị HUD Nha Trang (Công ty con của Tổng Công ty) còn tồn tại một số khoản công nợ phải thu tồn đọng lâu ngày nhưng chưa được thu hồi cũng như chưa được trích lập dự phòng Công nợ phải thu theo đúng quy định tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

Ý kiến của kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Tổng Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2016 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Vấn đề nhấn mạnh

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 5.14 Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất, trong khoản mục Chi phí phải trả tại ngày 31/12/2016 của Tổng Công ty có các khoản chi phí trích trước theo tỷ lệ lãi gộp theo dự toán của một số dự án đầu tư kinh doanh tổng số tiền là 3.400.269.243.049 đồng (tại ngày 31/12/2015 là 3.628.042.171.517 đồng). Theo đánh giá của Tổng Công ty, số dư các khoản chi phí trích trước này sẽ được quyết toán khi Tổng Công ty thực hiện quyết toán vốn đầu tư hoàn thành theo từng dự án.



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Đình Văn Thắng**Phó Tổng Giám đốc**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1147-2015-137-1

Giấy Ủy quyền số: 16/2016/UQ-CPA VIETNAM ngày 05/10/2016 của Chủ tịch HĐQT

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN CPA VIETNAM**Thành viên Hãng kiểm toán Quốc tế Moore Stephens**

Hà Nội, ngày 30 tháng 05 năm 2017

Nguyễn Thị Mai Hoa**Kiểm toán viên**

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2326-2015-137-1

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Mẫu B 01-DN/HN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

	31/12/2016	MIS	TM	VND	01/01/2016	VND
A - TÀI SẢN NGÂN HÀNG	100	100	5.1	12.835.878,319,508	12.449,984,301,287	12.449,984,301,287
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	110	5.1	1.009,115,065,713	933,725,765,869	933,725,765,869
1. Tiền	111	111		570,992,403,083	386,335,263,979	386,335,263,979
2. Các khoản tương đương tiền	112	112		438,122,662,630	547,390,501,890	547,390,501,890
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	120	5.2	257,804,761,828	401,012,015,146	401,012,015,146
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	123	5.2	257,804,761,828	401,012,015,146	401,012,015,146
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130	130	5.3	2.641,625,470,657	2.808,041,286,668	2.808,041,286,668
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	131	5.3	1.849,819,302,314	1.951,291,655,178	1.951,291,655,178
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	132	5.4	398,417,441,859	357,729,244,013	357,729,244,013
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	135		4,340,483,001	-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	136	5.5	503,136,945,178	615,464,613,500	615,464,613,500
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	137		(114,088,701,695)	(116,444,226,023)	(116,444,226,023)
IV. Hàng tồn kho	140	140	5.6	8.814,505,136,588	8.277,121,094,898	8.277,121,094,898
1. Hàng tồn kho	141	141	5.6	8.815,209,076,238	8.277,999,237,060	8.277,999,237,060
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149	149		(703,939,650)	(878,142,162)	(878,142,162)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150	150		112,827,884,722	30,084,138,706	30,084,138,706
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	151		31,321,454,624	7,922,529,681	7,922,529,681
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	152	5.13	64,176,139,060	16,688,079,603	16,688,079,603
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	153	5.13	17,330,291,038	5,473,529,422	5,473,529,422
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200	200		2.866,378,900,874	2.553,311,311,263	2.553,311,311,263
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	210	5.3	8,045,293,336	6,571,932,109	6,571,932,109
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	211	5.3	673,270,000	2,448,262,500	2,448,262,500
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212	212	5.4	-	110,000,000	110,000,000
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214	214		-	-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	216	5.5	7,372,023,336	4,013,669,609	4,013,669,609
II. Tài sản cố định	220	220	5.7	1.871,501,531,567	1.811,454,681,996	1.811,454,681,996
1. Tài sản cố định hữu hình	221	221	5.7	1,742,682,952,821	1,775,778,960,058	1,775,778,960,058
- Nguyên giá	222	222		2,839,625,303,572	2,734,756,419,451	2,734,756,419,451
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	223		(1,096,942,350,751)	(958,977,459,393)	(958,977,459,393)
3. Tài sản cố định vô hình	227	227	5.8	128,818,578,746	35,675,721,938	35,675,721,938
- Nguyên giá	228	228		137,939,278,583	43,773,986,316	43,773,986,316
- Giá trị hao mòn lũy kế	229	229		(9,120,699,837)	(8,098,264,378)	(8,098,264,378)
III. Bất động sản đầu tư	230	230	5.9	311,963,460,208	99,025,693,221	99,025,693,221
1. Nguyên giá	231	231		450,853,726,424	124,814,754,306	124,814,754,306
2. Giá trị hao mòn lũy kế	232	232		(138,890,266,216)	(25,789,061,085)	(25,789,061,085)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	240	5.10	315,841,664,901	292,562,772,373	292,562,772,373
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241	241		32,394,513,709	85,419,167,950	85,419,167,950
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	242		283,447,151,192	207,143,604,423	207,143,604,423
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	250	5.11	311,417,131,957	315,261,088,881	315,261,088,881
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	252		219,087,734,349	220,665,782,075	220,665,782,075
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	253		95,079,854,951	95,594,854,951	95,594,854,951
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254	254		(2,750,457,343)	(999,548,145)	(999,548,145)
VI. Tài sản dài hạn khác	260	260		47,609,818,904	28,435,142,683	28,435,142,683
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	261		45,934,308,913	27,471,314,034	27,471,314,034
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262	262		1,675,509,991	963,828,649	963,828,649
TỔNG CỘNG TẠI SÀN	270	270		15,702,257,220,382	15,003,295,612,550	15,003,295,612,550

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 01-DN/HN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016

31/12/2016 VND MS TM VND 01/01/2016 VND

	31/12/2016	MS TM	01/01/2016
A- NỢ PHẢI TRẢ	11.152.360.620,675		10.941.024.866,047
1. Nợ ngắn hạn	9.221.943.955,444	310	8.493.219.230,488
1. Phải trả người bán ngắn hạn	798.241.503,228	311 5.12	760.067,041,216
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	369.649,673,253	312	522.090,060,734
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	833.271,903,124	313 5.13	892.739,043,214
4. Phải trả người lao động	117.599,316,820	314	100.769,752,798
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	3.981.179,842,543	315 5.14	4.036.155,341,562
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	-	316	235.177,878
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	289.966,104	317	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	248.078,197,530	318	332.588,655,447
9. Phải trả ngắn hạn khác	722.755,474,564	319 5.15	375,320,915,414
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	1.985,123,318,610	320 5.16	1.290,387,933,073
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	53,008,842,249	321	43,094,296,111
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	112,745,917,419	322	139,771,013,041
II. Nợ dài hạn	1.930.416.665,231	330	2.447.805,635,559
1. Phải trả người bán dài hạn	-	331 5.12	11,715,685,114
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	305,763,382,948	336	241,391,764,398
7. Phải trả dài hạn khác	12,421,521,498	337 5.15	104,972,964,795
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	1,604,685,172,833	338 5.16	2,087,489,178,329
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	920,593,199	341	352,071,948
12. Dự phòng phải trả dài hạn	4,780,897,823	342	413,811,047
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	1,845,096,930	343	1,470,159,928
B- VỐN CHỦ SỞ HỮU	4.549.896.599,707	400	4.062.270.746,503
I- Vốn chủ sở hữu	4.549.888.382,647	410 5.17	4.062.262,529,443
1. Vốn góp của chủ sở hữu	2.295,078,524,432	411	2.295,078,524,432
3. Vốn khác của chủ sở hữu	54,937,257,272	414	54,937,257,272
5. Chênh lệch đánh giá tài sản	333,489,456,909	416	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	461,573,026,502	418	439,009,923,448
8. Quỹ hỗ trợ, sắp xếp doanh nghiệp	26,921,542,661	419	15,282,166,816
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	4,494,473	420	4,494,473
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	114,341,058,291	421	92,754,413,196
LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	(114.494.754,285)	421a	(461.762.385,821)
- LNST chưa phân phối kỳ này	228.835.812,576	421b	554.516.799,017
11. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	101,069,222,501	422	101,069,222,501
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	1,162,473,799,605	429	1,064,126,527,305
II- Nguồn kinh phí và quỹ khác	8.217,060	430	8.217,060
1. Nguồn kinh phí	8,217,060	432	8,217,060
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCB	-	433	-
TỔNG CÔNG NGUYÊN VỐN	15.702.257.220,382		15.003.295.612,550

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Hà Nội, ngày 30 tháng 05 năm 2017

Kế toán tổng hợp



Nguyễn Vương Quốc

Kế toán trưởng



Nguyễn Huy Hưng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Đức Hùng

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 02-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2016	Năm 2015
			VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	6.700.634.459.469	6.660.841.968.178
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.18	232.020.130.195	108.050.919.025
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10	5.18	6.468.614.329.274	6.552.791.049.153
4. Giá vốn hàng bán	11	5.19	5.428.398.283.206	5.274.517.203.594
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		1.040.216.046.068	1.278.273.845.559
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.20	128.508.339.342	72.599.765.979
7. Chi phí tài chính	22	5.21	155.566.630.334	146.304.130.363
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		<i>143.167.672.960</i>	<i>128.996.260.173</i>
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		11.582.122.521	(668.779.697)
9. Chi phí bán hàng	25		173.269.849.496	171.683.850.319
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		446.174.590.991	453.397.978.346
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+(21-22)+24-(25+26)}	30		405.295.437.110	578.818.872.813
12. Thu nhập khác	31	5.22	30.715.320.884	43.085.229.252
13. Chi phí khác	32	5.22	37.236.352.356	40.152.419.380
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40	5.22	(6.521.031.472)	2.932.809.872
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		398.774.405.638	581.751.682.686
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.23	73.252.417.060	62.586.471.389
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	5.23	(1.307.532.307)	60.046.474.855
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		326.829.520.885	459.118.736.441
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		228.835.812.576	379.131.582.180
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		97.993.708.309	79.987.154.261

Kế toán tổng hợp



Nguyễn Vương Quốc

Kế toán trưởng



Nguyễn Huy Hưng

Hà Nội, ngày 30 tháng 05 năm 2016

Tổng Giám đốc



Nguyễn Đức Hùng

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu B 03-DN/HN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

CHỈ TIÊU	MS	TM	Năm 2016	Năm 2015
			VND	VND
	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		398.774.405.638	581.751.682.686
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02		260.181.568.787	150.072.992.035
- Các khoản dự phòng	03		13.502.815.272	66.332.114.340
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(110.763.161.772)	(61.394.950.728)
- Chi phí lãi vay	06		143.167.672.960	128.996.260.173
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		704.863.300.885	865.758.098.506
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(205.256.197.067)	(203.846.788.619)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(484.185.184.937)	(101.262.952.834)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		69.099.521.882	159.327.931.459
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(41.861.919.822)	17.687.244.850
- Tiền lãi vay đã trả	14		(137.121.670.830)	(125.387.003.047)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(76.283.600.161)	(78.939.330.314)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		5.810.074.404	21.371.120.024
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(24.396.519.556)	(22.210.604.299)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(189.332.195.202)	532.497.715.725
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	21		(219.900.010.194)	(64.791.032.034)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		5.401.236.573	503.772.727
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(355.563.533.333)	(1.753.501.059.831)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		456.098.431.873	1.294.613.686.229
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(28.005.000.000)	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		17.700.000.000	97.206.425.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		117.827.776.293	61.180.976.253
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(6.441.098.788)	(364.787.231.656)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền thu từ đi vay	33		2.569.829.452.838	3.468.657.452.388
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(2.288.806.037.410)	(3.348.514.320.141)
6. Chuyển lợi nhuận về Bộ Tài chính theo quy định tại Thông tư 187/2013/TT-BTC	36		(9.861.065.991)	(32.089.552.932)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		271.162.349.437	88.053.579.315
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		75.389.055.447	255.764.063.384
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		933.725.765.869	677.960.002.319
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		244.397	1.700.166
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		1.009.115.065.713	933.725.765.869

Kế toán tổng hợp

Nguyễn Vương Quốc

Kế toán trưởng

Nguyễn Huy Hưng



Hồ Nội, ngày 30 tháng 05 năm 2017

Tổng Giám đốc

Nguyễn Đức Hùng

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT**1.1 Hình thức sở hữu vốn**

Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị (gọi tắt là “Tổng Công ty” hoặc “HUD”), tiền thân là Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị - là doanh nghiệp Nhà nước, được thành lập theo Quyết định số 08/2000/QĐ-BXD ngày 02 tháng 06 năm 2000 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. Theo Quyết định số 595/QĐ-BXD ngày 30 tháng 03 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng, Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị chuyển sang tổ chức và hoạt động theo mô hình công ty mẹ - công ty con từ ngày 30 tháng 03 năm 2006.

Theo Quyết định số 55/QĐ-TTg ngày 12 tháng 01 năm 2010, Thủ tướng Chính phủ đã phê duyệt quyết định thành lập công ty mẹ - Tập đoàn Phát triển Nhà và đô thị trên cơ sở tổ chức lại bộ máy quản lý của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị. Vốn điều lệ của Tập đoàn Phát triển Nhà và Đô thị tại thời điểm thành lập là vốn chủ sở hữu của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị và phần vốn Nhà nước tại Tổng Công ty Xây dựng Hà Nội, Tổng Công ty Thủy tinh và Gốm xây dựng, Tổng Công ty Đầu tư xây dựng cấp thoát nước và môi trường Việt Nam và Tổng Công ty Xây dựng Bạch Đằng sau khi được xác định lại. Theo Quyết định số 977/QĐ-TTg ngày 25 tháng 06 năm 2010, Thủ tướng Chính phủ đã phê duyệt chuyển công ty mẹ - Tập đoàn Phát triển nhà và đô thị thành Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước làm chủ sở hữu.

Ngày 02 tháng 10 năm 2012, Thủ tướng Chính phủ đã ký Quyết định số 1428/QĐ-TTg về việc kết thúc thí điểm hình thành Tập đoàn Phát triển Nhà và đô thị Việt Nam (HUD) theo quyết định số 54/QĐ-TTg ngày 12 tháng 01 năm 2010 của Thủ tướng Chính phủ và giao Bộ trưởng Bộ Xây dựng quyết định thành lập Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị trên cơ sở tổ chức lại Công ty mẹ - Tập đoàn Phát triển Nhà và đô thị Việt Nam và các đơn vị thành viên của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị trước đây.

Ngày 10 tháng 10 năm 2012, Bộ trưởng Bộ Xây dựng đã ký ban hành Quyết định số 896/QĐ-BXD thành lập Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị. Theo đó, Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị sẽ hoạt động theo mô hình Công ty mẹ - Công ty con hình thành trên cơ sở tổ chức lại bộ máy quản lý, điều hành, tham mưu, giúp việc; các chi nhánh, văn phòng đại diện, ban quản lý dự án, ban điều hành dự án và các đơn vị phụ thuộc của Công ty mẹ - Tập đoàn Phát triển nhà và đô thị (thành lập theo Quyết định số 55/QĐ-TTg ngày 12 tháng 01 năm 2010 của Thủ tướng Chính phủ).

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên (mã số doanh nghiệp 0100106144) thay đổi lần thứ tư ngày 29 tháng 5 năm 2013 do Sở kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, vốn điều lệ của Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị là 3.981 tỷ đồng.

Trụ sở chính của Tổng Công ty tại tầng 5+6 Tòa nhà M5, 91 Nguyễn Chí Thanh, quận Đống Đa, Hà Nội.

1.2 Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Trách nhiệm hữu hạn một thành viên (mã số doanh nghiệp 0100106144) thay đổi lần thứ tư ngày 29 tháng 4 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp, vốn điều lệ của Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Nhà và Đô thị là 3.981 tỷ đồng.

Ngành nghề kinh doanh của Tổng Công ty bao gồm:

- Kinh doanh Bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Đầu tư và phát triển nhà, kinh doanh nhà ở, bất động sản, các khu dân cư, khu đô thị, khu công nghiệp;
- Cho thuê văn phòng làm việc.
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất, kinh doanh các dịch vụ về bất động sản;
- Tư vấn thiết kế và tổng thầu tư vấn thiết kế các dự án đầu tư, xây dựng nhà và công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị, khu công nghiệp;
- Thi công xây lắp, tổng thầu thi công xây lắp các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, bưu chính viễn thông, công trình kỹ thuật, hạ tầng đô thị, khu công nghiệp, công trình đường dây, trạm biến áp;
- Sản xuất, kinh doanh, xuất nhập khẩu các loại vật tư, vật liệu xây dựng, thiết bị công nghệ vật liệu xây dựng;
- Quản lý khai thác dịch vụ tổng hợp các khu đô thị, khu dân cư, khu công nghiệp, khu du lịch;
- Kinh doanh kho, bãi;
- Tổ chức nghiên cứu khoa học, ứng dụng và chuyển giao công nghệ;
- Đào tạo phát triển nguồn nhân lực chuyên ngành về bất động sản và xây dựng (chỉ hoạt động khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Xuất nhập khẩu lao động (chỉ hoạt động khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Dịch vụ tài chính, ngân hàng (chỉ hoạt động khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Đại lý bảo hiểm;
- Kinh doanh lữ hành du lịch trong nước và quốc tế.

Hoạt động chính của Tổng Công ty trong năm 2016: Xây dựng công trình bất động sản và thi công xây lắp các công trình.

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2016, Tổng Công ty có các công ty con, công ty liên kết và đơn vị trực thuộc như sau:

Các Công ty con, Công ty liên kết:

Công ty Con	Hoạt động chính	Tỉ lệ góp vốn	Tỉ lệ biểu quyết
Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD10	Thương mại dịch vụ, kinh doanh bất động sản	62%	62%
Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD1	Đầu tư kinh doanh nhà, thi công xây lắp	51%	51%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà HUD2	Xây dựng và kinh doanh Bất động sản	51%	51%
Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD3	Xây dựng và kinh doanh Bất động sản	51%	51%
Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD4	Đầu tư và xây dựng	51%	51%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị HUD6	Đầu tư bất động sản	51%	51%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị HUD8	Thi công xây lắp, kinh doanh Bất động sản	51%	51%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị HUD Sài Gòn (HUD9)	Tư vấn, thi công xây lắp, kinh doanh nhà ở	55%	55%
Công ty CP Tư vấn đầu tư và xây dựng HUDCIC	Tư vấn xây dựng, thi công xây lắp	51%	51%
Công ty CP Phát triển Nhà xã hội HUD.VN	Kinh doanh bất động sản	73%	73%
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bất động sản HUDLAND	Phát triển khu dân cư và khu đô thị mới	51%	51%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị Nha Trang	Xây dựng và kinh doanh Bất động sản	51%	51%
Công ty TNHH NN 1 TV Dịch vụ nhà ở và khu đô thị HUDS	Kinh doanh bất động sản	100%	100%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà đô thị và khu thể thao giải trí (HUDSE)	Kinh doanh bất động sản	58%	58%
Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà Kiên Giang	Xây dựng, sản xuất vật liệu xây dựng	98%	98%
Công ty CP Đầu tư Tam Đảo	Kinh doanh sân golf và bất động sản	55%	55%
Công ty CP Đầu tư xây dựng đô thị Việt Nam (HUDUIC)	Kinh doanh bất động sản	53%	53%
Công ty CP Xi măng Sông Thao	Sản xuất xi măng	81%	81%
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết			
Công ty Liên doanh Vinapon	Cho thuê căn hộ và văn phòng	27%	27%
Công ty Liên doanh Janadeco		35%	35%
Công ty CP Khách sạn và du lịch Bảo Việt	Quản lý khu du lịch	23,6%	23,6%
Công ty CP Sài Gòn - Rạch Giá	Kinh doanh bất động sản	30%	30%

1.3. Cấu trúc doanh nghiệp (Tiếp theo)

Các Ban quản lý, đơn vị phụ thuộc:

- Ban quản lý dự án số 1, Khu đô thị mới Mỹ Đình II, xã Mỹ Đình, Từ Liêm, Hà Nội;
- Ban quản lý dự án số 2, Khu đô thị mới Bán đảo Linh Đàm, phường Hoàng Liệt, quận Hoàng Mai, Hà Nội;
- Ban quản lý dự án số 11, 430 Ngô Gia Tự, Phường Đức Giang, Long Biên, Hà Nội;
- Ban quản lý dự án HUD TOWER, Phòng 704 tòa nhà 198 Nguyễn Tuân, Nhân Chính, Thanh Xuân, Hà Nội;
- Ban quản lý dự án số 8, đường Nguyễn Văn Cừ, ấp Mỹ Hào 2, xã Chánh Mỹ, thị xã Thủ Dầu Một, Bình Dương;
- Ban quản lý dự án số 12, thôn Đại Bái, xã Đại Thịnh, huyện Mê Linh, Hà Nội;
- Ban quản lý dự án số 5, Số 7 Bà Triệu, phường Nghĩa Trách, thành phố Quảng Ngãi;
- Ban quản lý dự án số 9, 159 Điện Biên Phủ, phường 15, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh;
- Chi nhánh Miền Nam, 159 Điện Biên Phủ, phường 15, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ chí Minh;
- Chi nhánh Miền Bắc, Tầng 1-2, tòa nhà 21, Phố Kim Đồng, phường Giáp Bát, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội.

1.4. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Công ty áp dụng nhất quán các chính sách kế toán theo Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành và thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, do đó, thông tin và số liệu trình bày trên Báo cáo tài chính là có thể so sánh được.

2. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND)

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành.

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

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam đã được ban hành và có hiệu lực liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập phù hợp với Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, cụ thể:

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 Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi 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.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (TIẾP THEO)**Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất (Tiếp theo)**

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

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

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

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

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 được hợp nhất trên cơ sở Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty mẹ là Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị, các công ty con: Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD10, Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD1, Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà HUD2, Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD3, Công ty CP Đầu tư và xây dựng HUD4, Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị HUD6, Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị HUD8, Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị HUD Sài Gòn (HUD9), Công ty CP Tư vấn đầu tư và xây dựng HUDCIC, Công ty CP Phát triển Nhà xã hội HUD.VN, Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bất động sản HUDLAND, Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà và đô thị Nha Trang, Công ty TNHH NN 1 TV Dịch vụ nhà ở và khu đô thị HUDS, Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà đô thị và khu thể thao giải trí (HUDSE), Công ty CP Đầu tư Phát triển Nhà Kiên Giang, Công ty CP Đầu tư Tam Đảo, Công ty CP Đầu tư xây dựng đô thị Việt Nam (HUDUIC), Công ty CP Xi măng Sông Thao.

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**Đối với các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá áp dụng tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ, chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập và chi phí tài chính trong Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

Đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất

- (i) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản (Tiền, Nợ phải thu,...): Đánh giá lại theo tỷ giá mua vào của các Ngân hàng TMCP Tổng Công ty giao dịch tại ngày 31/12/2016.
- (ii) Các khoản vốn bằng tiền có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả (Phải trả người bán, vay,...): Đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của các Ngân hàng TMCP Tổng Công ty giao dịch tại ngày 31/12/2016.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc đánh giá lại được kết chuyển vào tài khoản Chênh lệch tỷ giá – 413, số dư tài khoản này sẽ được kết chuyển vào Doanh thu hoặc chi phí tài chính tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán (Tiếp theo)

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại các khoản mục có gốc tiền tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Thời điểm	Ngân hàng	Tỷ giá mua vào	Tỷ giá bán ra
31/12/2016	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nội	23.788 VND/EUR	24.069 VND/EUR
31/12/2016	Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Hà Nội	22.700 VND/USD	22.770 VND/USD
31/12/2016	Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - CN Hà Nội	22.720 VND/USD	22.790 VND/USD

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền: Bao gồm Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng (không kỳ hạn) và Tiền đang chuyển

Tiền mặt, Tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh thu-chi.

Tiền đang chuyển: Dựa vào các lệnh chuyển tiền chưa có giấy báo Nợ và giấy nộp tiền chưa có giấy báo Có

Các khoản tương đương tiền

Là các khoản đầu tư ngắn hạn, tiền gửi có kỳ hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, gửi tiền có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc và được xác định theo giá trị hợp lý căn cứ vào khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

Tất cả các khoản đầu tư được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sẽ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Các khoản cho vay

Là các khoản cho vay theo kế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Tất cả các khoản cho vay được phân loại là các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sẽ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Dự phòng các khoản cho vay khó đòi được lập cho từng khoản cho vay khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

- Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh: Các khoản đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh mà trong đó Tổng Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Tổng Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của Tổng Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

- Các khoản đầu tư khác: Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi các công ty này bị lỗ dẫn đến nhà đầu tư có khả năng mất vốn hoặc khoản dự phòng do suy giảm giá trị các khoản đầu tư vào các công ty này (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư). Mức trích lập dự phòng tương ứng với tỷ lệ góp vốn của Tổng Công ty trong các tổ chức kinh tế theo hướng dẫn tại Thông tư 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013.

Đối với các khoản đầu tư khác, việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập, trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản Nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản Nợ phải thu bao gồm phải thu khách hàng và phải thu khác được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Tổng Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con, liên doanh, liên kết). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác. Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận phù hợp với Chuẩn mực doanh thu về thời điểm ghi nhận căn cứ theo hóa đơn, chứng từ phát sinh.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không mang tính thương mại.
- Phải thu nội bộ gồm các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

Các khoản phải thu được phân loại là Ngắn hạn và Dài hạn trên Bảng Cân đối kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi: được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo hướng dẫn tại Thông tư 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc, trong trường hợp giá gốc hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì phải tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Tổng Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Tổng Công ty được phép trích lập Dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất trong trường hợp giá trị thực tế của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình và vô hình**

Tổng Công ty quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013.

a. Nguyên tắc kế toánTài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo giá gốc, trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Tổng Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập khác hay chi phí khác trong năm.

Tài sản cố định vô hình

- Quyền sử dụng đất: là toàn bộ các chi phí thực tế Tổng Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới diện tích đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ ...

Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

- Bằng sáng chế và thương hiệu được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

b. Phương pháp khấu hao

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

	<u>2016</u>
	Số năm
Nhà xưởng và vật kiến trúc	20 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 09
Thiết bị văn phòng	03 - 05
Phương tiện vận tải	06

TSCĐ vô hình là Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hiệu lực của giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất và nhà xưởng vật kiến trúc do Tổng Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư bao gồm toàn bộ các chi phí (tiền và tương đương tiền) mà Tổng Công ty bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản khác đưa ra trao đổi để có được bất động sản đầu tư tính tới thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành Bất động sản đầu tư đó.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán và khấu hao Bất động sản đầu tư (Tiếp theo)**

Các chi phí liên quan đến Bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu phải được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho Bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá Bất động sản đầu tư.

Khấu hao: Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản qua suốt thời gian hữu dụng ước tính. Tổng Công ty không trích khấu hao đối với bất động sản đầu tư chờ tăng giá.

Thanh lý: Lãi và lỗ do thanh lý bất động sản đầu tư được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh.

Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc kết chuyển các khoản chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh của các kỳ kế toán sau.

Chi phí trả trước: được ghi nhận theo giá gốc và được phân loại theo ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ vào thời gian trả trước của từng hợp đồng.

Chi phí trả trước được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời gian sử dụng hữu ích nhưng không quá 3 năm.

Nguyên tắc kế toán Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán, phải trả nợ vay, các khoản phải trả khác là các khoản nợ phải trả được xác định gần như chắc chắn về giá trị và thời gian và được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán, được phân loại như sau:

- Phải trả người bán : gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản giữa Tổng Công ty và người bán (là đơn vị độc lập với Tổng Công ty, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác).
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.
- Phải trả nội bộ gồm các khoản phải trả các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Bao gồm các khoản tiền vay, nợ thuê tài chính, không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai.

Tổng Công ty theo dõi các khoản vay và nợ thuê tài chính chi tiết theo từng đối tượng nợ và phân loại ngắn hạn và dài hạn theo thời gian trả nợ.

Chi phí liên quan trực tiếp đến khoản vay được ghi nhận vào chi phí tài chính, ngoại trừ các chi phí phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa theo Chuẩn mực Kế toán Chi phí đi vay.

Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Tất cả các chi phí lãi vay được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa chi nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

Tổng Công ty ghi nhận chi phí phải trả theo các nội dung chi phí chính sau:

- Trích trước chi phí lãi vay;
- Trích trước Chi phí các dự án theo suất đầu tư hoặc theo dự toán của các dự án kinh doanh bất động sản.
- ...

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ Báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong năm.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối xác định trên cơ sở kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập doanh nghiệp và việc phân phối lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Tổng Công ty.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập khác

Đối với Doanh thu bất động sản:

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản được ghi nhận khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản được chuyển giao cho người mua.

Đối với doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

Hợp đồng xây dựng

Doanh thu và chi phí của hợp đồng xây dựng được ghi nhận như sau:

- (i) Trường hợp hợp đồng xây dựng quy định Tổng Công ty được thanh toán theo giá trị khối lượng thực hiện, khi kết quả thực hiện hợp đồng xây dựng được xác định một cách đáng tin cậy và được khách hàng xác nhận, thì doanh thu và chi phí liên quan đến hợp đồng được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành được khách hàng xác nhận trong năm được phản ánh trên hóa đơn đã lập.

Khi kết quả thực hiện hợp đồng không thể ước tính một cách đáng tin cậy, trường hợp Tổng Công ty có thể thu hồi được các khoản chi phí của hợp đồng đã bỏ ra thì doanh thu hợp đồng được ghi nhận chỉ tới mức các chi phí đã bỏ ra có khả năng thu hồi. Khi đó, không một khoản lợi nhuận nào được ghi nhận, kể cả khi tổng chi phí thực hiện hợp đồng có thể vượt quá tổng doanh thu của hợp đồng.

Đối với tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác: Doanh thu được ghi nhận khi Tổng Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu gồm:

- Chiết khấu thương mại: là khoản bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn, không bao gồm khoản chiết khấu thương mại cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
- Giảm giá hàng bán: là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hóa kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế; không bao gồm khoản giảm giá hàng bán cho người mua đã thể hiện trong hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng.
- Hàng bán bị trả lại: do vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Tổng Công ty ghi nhận theo nguyên tắc:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất : ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ lập báo cáo.
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất : ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán**

Bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư bán trong năm (kể cả chi phí khấu hao; chi phí sửa chữa; chi phí nghiệp vụ cho thuê BĐS đầu tư theo phương thức cho thuê hoạt động, chi phí nhượng bán, thanh lý BĐS đầu tư...) được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong năm.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

- Các khoản lỗ liên quan đến hoạt động đầu tư tài chính:

- Lỗ do góp vốn đầu tư ra bên ngoài: Được ghi nhận theo nguyên tắc thực tế phát sinh.
- Lỗ đầu tư chứng khoán: Được lập cho từng loại chứng khoán được niêm yết và chưa niêm yết trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ sách.

- Chi phí đi vay: Ghi nhận hàng tháng căn cứ trên khoản vay, lãi suất vay và số ngày vay thực tế.

- Chi phí góp vốn liên doanh liên kết, chuyển nhượng chứng khoán: theo thực tế phát sinh.

- Chi phí lỗ tỷ giá hối đoái: Được ghi nhận khi có sự chênh lệch giữa tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán và khi có phát sinh lỗ khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

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

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (hoặc thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp): Là tổng chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại (hoặc thu nhập thuế thu nhập hiện hành và thu nhập thuế thu nhập hoãn lại) khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của một kỳ.

- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành: là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành được tính dựa trên thu nhập chịu thuế và thuế suất áp dụng trong năm tính thuế. Khoản thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa lợi nhuận kế toán và thu nhập chịu thuế theo chính sách thuế hiện hành.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại: là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc: ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm; hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước; không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Tổng Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất từ 22% trên thu nhập chịu thuế.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất yêu cầu Ban Tổng 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 năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (Tiếp theo)**Các bên liên quan**

Được coi là các bên liên quan là các doanh nghiệp kể cả Công ty Mẹ, các Công ty con của Tổng Công ty Mẹ, các cá nhân trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát chung với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Tổng Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty. Những chức trách quản lý chủ chốt như Tổng Giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những Công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/12/2016 VND	01/01/2016 VND
Tiền mặt	49.774.827.043	41.292.350.547
Tiền gửi ngân hàng	459.394.200.040	345.042.913.432
Các khoản tương đương tiền	438.122.662.630	547.390.501.890
Tổng	1.009.115.065.713	933.725.765.869

Các khoản tương đương tiền tại thời điểm 31/12/2016 là khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại cổ phần.

Công ty mẹ - Tổng Công ty đã thế chấp toàn bộ số dư tiền gửi ngân hàng tại các ngân hàng thương mại cổ phần để đảm bảo cho các khoản vay theo Hợp đồng đã ký kết với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội. Các khoản tiền gửi này vẫn được Tổng Công ty sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh với tính thanh khoản ổn định.

5.2 Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn*Đơn vị tính: VND*

	31/12/2016 (VND)		01/01/2016 (VND)	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	257.804.761.828	257.804.761.828	401.012.015.146	401.012.015.146
- Tiền gửi có kỳ hạn	257.804.761.828	257.804.761.828	401.012.015.146	401.012.015.146
Dài hạn	-	-	-	-
Tổng	257.804.761.828	257.804.761.828	401.012.015.146	401.012.015.146

TÔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.3 Phải thu khách hàng

	31/12/2016	01/01/2016
Ngân hàng	1.849.819.302.314	1.951.291.655.178
Công ty CP Phát triển nhà Thủ Thiêm	28.943.807.800	13.226.147.000
Công ty CP Địa ốc Thành Long	88.097.846.681	57.473.923.376
Tông Công ty lắp máy Việt Nam (LILAMA)	84.775.383.003	86.977.804.561
Phải thu khách hàng khác	1.648.002.264.830	1.793.613.780.241
Dài hạn	673.270.000	2.448.262.500
Phải thu khách hàng khác	673.270.000	2.448.262.500
Tổng	1.850.492.572.314	1.953.739.917.678

5.4 Trả trước cho người bán

	31/12/2016	01/01/2016
Ngân hàng	398.417.441.859	357.729.244.013
Các đối tượng khác	398.417.441.859	357.729.244.013
Dài hạn	-	110.000.000
Các đối tượng khác	-	110.000.000
Tổng	398.417.441.859	357.839.244.013

5.5 Phải thu khác

	31/12/2016	01/01/2016
Ngân hàng	503.136.945.178	615.464.613.500
- Phải thu về cổ phần hóa	5.341.910.604	13.834.705.342
- Kỳ cược, kỳ quỹ	8.876.881.530	253.000.000
- Tâm ứng	294.367.248.695	112.104.802.172
- Phải thu khác	194.550.904.349	489.272.105.986
+ Ủy thác đầu tư (i)	1.368.000.000	1.368.000.000
+ Phải thu Công ty Cổ phần Thép Sông Hồng (ii)	46.217.733.000	46.217.733.000
+ Công ty Cổ phần PPC An Thịnh- Đà Nẵng (iii)	-	414.232.622.161
+ Phải thu khác	146.965.171.349	27.453.750.825
Dài hạn	7.372.023.336	4.013.669.609
- Phải thu dài hạn khác	1.086.679.637	3.996.931.209
- Kỳ cược, kỳ quỹ	6.285.343.699	16.738.400
Tổng	510.508.968.514	619.478.283.109

Đơn vị tính: VND

5.5 Phải thu khác (Tiếp theo)

- (i) Ủy thác đầu tư phản ánh khoản góp vốn của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD3(công ty con của Tổng Công ty) vào Dự án Đồng Nai và Công ty Cổ phần Phát triển Nhà Thủ Đức từ nguồn nhận ủy thác đầu tư từ một số tổ chức, cá nhân.
- (ii) Ngày 28/06/2007, theo nghị quyết số 07/NQ-CP, Đại hội cổ đông công ty Cổ phần Thép sông Hồng (gọi tắt là "THS") đã chấp nhận đề HUD không tham gia làm cổ đông của THS kể từ ngày 01/07/2007. THS sẽ mua lại cổ phần của HUD và có trách nhiệm thanh toán toàn bộ số vốn HUD đã góp vào THS với thời hạn chậm nhất là 31/12/2008. Đến ngày 31/12/2014, hai bên chưa ký các công văn cũng như biên bản đối chiếu công nợ xác nhận THS sẽ thanh toán với HUD toàn bộ chi phí HUD đã đầu tư vào dự án theo giá gốc của khoản đầu tư (Không có chênh lệch giá bán - giá gốc)

Căn cứ vào Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2012 của THS, giá trị sổ sách của cổ phiếu THS là khoảng âm (-)9.500 đồng/cổ phiếu (vốn chủ sở hữu (-)110 tỷ đồng). Đến ngày 31/3/2012, THS đã nợ gần 540 tỷ đồng trong đó có 350 tỷ đồng nợ quá hạn. Hiện tại, THS đang làm việc với Công ty mua bán nợ Việt Nam (DATC) để bán nợ và thực hiện tái cấu trúc doanh nghiệp song chưa có kết quả cuối cùng. Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty đã đánh giá một cách thận trọng khả năng thu hồi khoản công nợ quyết định trích lập dự phòng phải thu khó đòi bằng 100% giá trị khoản phải thu, tương đương với số tiền 46.217.733.000 đồng.

- (iii) Tại Công ty Cổ phần phát triển Nhà xã hội – HUD.VN: Hợp đồng số 556/2016/HĐ/CPC- HUD về việc chuyển nhượng quyền sử dụng đất ngày 13/10/2016 giữa bên chuyển nhượng là Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị và Công ty Cổ phần Phát triển Nhà xã hội - HUD.VN, bên nhận chuyển nhượng: Công ty Cổ phần CPC An Thịnh. Chuyển nhượng hai thửa đất: Thửa đất thứ nhất ở Phường An Hải Bắc, Phước Mỹ, Quận Sơn Trà, Thành phố Đà Nẵng với diện tích 18.000 m2, thửa đất thứ hai ở Khu dân cư An Cư 3, Phường Phước Mỹ, Quận Sơn Trà, Thành phố Đà Nẵng với diện tích 3.795m2. Tổng giá chuyển nhượng Quyền sử dụng đất là: 550.000.000.000 đồng.

5.6 Hàng tồn kho

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	66.278.647.641	(703.939.650)	73.604.679.822	(878.142.162)
Công cụ, dụng cụ	42.874.004.515	-	34.443.755.028	-
Chi phí SX KDDD	8.055.689.158.185	-	7.819.734.226.272	-
Thành phẩm	580.611.044.336	-	275.822.933.307	-
Hàng hóa	69.756.221.561	-	74.393.642.631	-
Tổng	8.815.209.076.238	(703.939.650)	8.277.999.237.060	(878.142.162)

Đơn vị tính: VND

Tại ngày 31/12/2016, toàn bộ chi phí đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đô thị mới Phú Mỹ - Quảng Ngãi được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Quảng Ngãi.

Tại ngày 31/12/2016, toàn bộ chi phí đầu tư xây dựng bao gồm Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền đất thuộc dự án Tòa nhà HUDTOWER tại ô đất số 2.4 Lê Văn Lương được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.

Tại ngày 31/12/2016, toàn bộ tài sản hình thành trong tương lai thuộc dự án/ các quyền tài sản phát sinh từ dự án Khu đô thị Mai Trai - Nghĩa Phú làm tài sản thế chấp để đảm bảo cho khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.

TÔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

Đơn vị tính: VND

5.7 Tang giảm tài sản cố định hữu hình

Nhà cửa, Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng
----------------------------------	------------------------------------	------------------	-----------------------	------

1.276.527.390,377	196.523.129,376	19.958.842,512	36.186.834,125	2.734.756,419,451
101.875,557,287	29.886,335,715	4.144,396,772	3.224,756,919	177,492,310,686
548,037,109	23,457,695,490	1,431,214,090	1,968,300,036	49,431,171,158
15,375,533,187	6,156,912,447	-	-	29,747,639,857
19,316,936,742	-	2,713,182,682	1,256,456,883	23,286,576,307
66,626,770,249	8,818,000	271,727,778	-	66,907,316,027
8,280,000	-	-	-	8,119,607,337
20,977,743,609	39,299,529,270	11,487,412,605	670,894,331	72,623,426,565
4,185,185,983	15,495,893,465	8,982,301,343	-	28,851,227,541
-	20,667,657,623	1,948,024,353	670,894,331	23,286,576,307
15,065,912,557	3,135,978,182	-	-	18,758,977,648
1,726,645,069	-	-	-	1,726,645,069
1.357,425,204,055	1.204,621,957,784	23,915,392,534	38,740,696,713	2.839,625,303,572

Số dư tại 31/12/2016
GIA TRỊ HAO MÓN LUY KẾ

Số dư tại 01/01/2016

359,183,708,230	428,811,434,512	139,133,211,110	16,497,188,327	958,977,459,393
77,232,278,462	72,315,104,952	19,070,301,177	4,044,599,443	176,023,099,807
50,969,540,658	72,304,120,102	19,070,301,177	1,548,231,709	146,057,928,197
3,972,297,783	-	-	2,496,367,734	7,663,746,739
899,731,039	10,984,850	-	-	910,715,889
21,390,708,982	-	-	-	21,390,708,982
2,963,388,806	23,487,927,559	11,138,289,180	245,371,600	38,058,208,449
2,513,603,295	13,075,360,935	7,567,034,979	187,846,750	23,343,845,959
-	5,961,105,125	1,479,410,310	223,231,304	7,663,746,739
-	135,487,000	1,678,748,122	46,540,000	1,860,775,122
36,149,992	4,315,974,499	413,095,769	10,984,850	4,776,205,110
413,635,519	-	-	-	413,635,519
433,452,597,886	477,638,611,905	147,065,223,107	19,151,145,057	1,096,942,350,751

GIA TRỊ CÒN LẠI

Tại 01/01/2016

917,343,682,147	776,748,788,549	57,389,918,266	4,606,925,298	1,775,778,960,058
923,972,606,169	726,983,345,879	67,856,829,379	4,764,247,477	1,742,682,952,821
19,689,645,798	19,105,923,917	-	-	1,350,035,423,894

Tại 31/12/2016

917,343,682,147	776,748,788,549	57,389,918,266	4,606,925,298	1,775,778,960,058
923,972,606,169	726,983,345,879	67,856,829,379	4,764,247,477	1,742,682,952,821
19,689,645,798	19,105,923,917	-	-	1,350,035,423,894

Gia trị còn lại năm của tài sản cố định hữu hình đã dùng để chấp, cầm cố các khoản vay:
Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.8 Tang giảm tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Phần mềm	Hệ thống quản lý môi trường	Tổng
-------------------	-----------------	----------	-----------------------------	------

Đơn vị tính: VND

NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2016	35.336.283.314	490.200.801	4.085.918.462	3.861.583.739
Tăng trong năm	95.518.166.467	-	423.492.000	95.941.658.467
Tăng do xác định GTDN	93.743.166.467	-	-	93.743.166.467
Mua trong năm	1.775.000.000	-	423.492.000	2.198.492.000
Giảm trong năm	1.776.366.200	-	-	1.776.366.200
Chuyển sang bất động sản đầu tư	1.776.366.200	-	-	1.776.366.200
Giảm khác	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2016	129.078.083.581	490.200.801	4.509.410.462	3.861.583.739

GIÁ TRỊ HAO MÓN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2016	1.025.979.727	3.738.219.321	3.066.802.094	8.098.264.378
Tăng trong năm	221.048.394	55.420.080	515.334.072	1.022.435.459
Khấu hao trong năm	221.048.394	55.420.080	515.334.072	1.022.435.459
Giảm trong năm	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2016	1.247.028.121	3.968.852.234	3.582.136.166	9.120.699.837

GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại 01/01/2016	34.310.303.587	222.937.565	347.699.141	794.781.645
Tại 31/12/2016	127.831.055.460	167.517.485	540.558.228	279.447.573

Giá trị còn lại cuối năm của tài sản cố định hữu hình đã dùng để chấp, cầm cố các khoản vay: 12.234.380.686
 Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 2.273.367.770

5.9 Bất động sản đầu tư

Khóa mục	Số đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Số cuối năm
----------	------------	----------------	----------------	-------------

a. Bất động sản đầu tư cho thuê	124.814.754.306	326.780.657.756	741.685.638	450.853.726.424
- Nguyên giá	863.471.923	2.263.801.355	-	3.127.273.278
- Quyền sử dụng đất	123.951.282.383	324.516.856.401	741.685.638	447.726.453.146
- Nhà	25.789.061.085	113.101.205.131	-	138.890.266.216
Giá trị hao mòn lũy kế	25.789.061.085	113.101.205.131	-	138.890.266.216
- Quyền sử dụng đất	-	-	-	-
- Nhà	25.789.061.085	113.101.205.131	-	138.890.266.216
Giá trị còn lại	99.025.693.221	213.679.452.625	741.685.638	311.963.460.208
- Quyền sử dụng đất	863.471.923	2.263.801.355	-	3.127.273.278
- Nhà	98.162.221.298	211.415.651.270	741.685.638	308.836.186.930

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.9 Bất động sản đầu tư (Tiếp theo)

Bất động sản đầu tư của Tổng Công ty là giá trị quyết toán công trình và các chi phí trực tiếp khác liên quan đến Tòa nhà HUD Building tại số 159 Điện Biên Phủ, phường 15, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh. Tổng Công ty đang cho thuê hoạt động với tổng diện tích cho thuê chiếm khoảng 80% tổng diện tích tòa nhà, phần diện tích còn lại được sử dụng làm văn phòng đại diện của Tổng Công ty tại thành phố Hồ Chí Minh.

Giá trị còn lại tại ngày 31/12/2016 của tòa nhà HUD Building tại số 159 Điện Biên Phủ, phường 15, quận Bình Thạnh, thành phố Hồ Chí Minh đang được dùng để đảm bảo cho các khoản tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.

Theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 05 - Bất động sản đầu tư, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư cần được trình bày trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất. Tuy nhiên, tại ngày 31/12/2016, Tổng Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư nên chưa trình bày trên Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất riêng, để xác định giá trị hợp lý này, Tổng Công ty sẽ phải thuê một Công ty tư vấn độc lập đánh giá giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư. Hiện tại, Tổng Công ty chưa tìm được công ty tư vấn phù hợp để thực hiện công việc này.

5.10 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Đơn vị tính: VND

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	32.394.513.709	32.394.513.709	85.419.167.950	85.419.167.950
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	32.394.513.709	32.394.513.709	85.419.167.950	85.419.167.950
Chi phí XD CB dở dang	283.447.151.192	283.447.151.192	207.143.604.423	207.143.604.423
Đường quanh Hồ LD giai đoạn I & II	55.782.170.724	55.782.170.724	55.782.170.724	55.782.170.724
Chi phí đầu tư DA cửa ô phía Nam	47.815.685.956	47.815.685.956	47.815.685.956	47.815.685.956
Công trình tòa nhà văn phòng lô A-CC7	128.919.868.622	128.919.868.622	97.942.924.621	97.942.924.621
Các công trình khác	50.929.425.890	50.929.425.890	5.602.823.122	5.602.823.122
Tổng	315.841.664.901	315.841.664.901	292.562.772.373	292.562.772.373

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang: là giá trị các dự án Tổng Công ty thi công từ nguồn vốn Ngân sách Nhà nước cấp và sẽ bàn giao về UBND Thành phố Hà Nội sau khi dự án hoàn thành và được phê duyệt quyết toán vốn đầu tư. Hiện các dự án này đang được Tổng Công ty triển khai các thủ tục quyết toán vốn đầu tư hoàn thành để bàn giao cho UBND thành phố.

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.11 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	Tỷ lệ		31/12/2016 (VND)		Đơn vị tính: VND 01/01/2016 (VND)	
	Vốn	Quyền	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
	năm giữ	biểu quyết				
Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết			219.087.734.348		220.665.782.075	
Công ty Liên doanh Vinapon (1)	27,3%	27,3%	32.497.920.000		32.497.920.000	
Công ty Liên doanh Janadeco (2)	35,0%	35,0%	16.665.600.000		16.665.600.000	
Công ty Cổ phần Xi măng Hà Tiên Kiên Giang - Becamex Bình Dương			23.602.805.840		23.602.805.840	
Công ty CP Khách sạn và du lịch Bảo Việt	25,0%	25,0%	15.000.000.000		15.000.000.000	
Công ty CP Sài Gòn - Rạch Giá	30,0%	30,0%	27.813.300.000		27.813.300.000	
Công ty CP Phát triển Nhà và Đô thị Phú Quốc	22,3%	22,3%	17.700.000.000		17.700.000.000	
Công ty Cổ phần Clinker Hà Tiên	45,0%	45,0%	12.533.162.203		27.226.530.987	
Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang	41,3%	41,3%	12.947.341.992		13.940.070.533	
Công ty Cổ phần Du lịch Núi Đền	40,0%	40,0%	18.000.000.000		16.863.714.588	
Công ty Cổ phần Bao Bì Hà Tiên	38,5%	38,5%	17.813.347.258		17.813.347.258	
Công ty Cổ phần Thương mại - Dịch vụ Đào Ngọc	20,0%	20,0%	-		4.234.153.101	
Công ty Cổ phần HUDLAND Thương mại và Dịch vụ	30,5%	30,5%	2.500.000.000		2.500.000.000	
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây lắp điện nước HUD3.1	20,0%	20,0%	2.031.216.744		2.021.273.011	
Công ty Cổ phần Đầu tư xây lắp và thương mại dịch vụ HUD3.6	49,2%	30,0%	1.868.024.858		1.763.279.436	
Công ty Cổ phần Dịch vụ và Quản lý đô thị HUD3S	46,5%	30,0%	364.708.427		442.354.347	
Công ty Cổ phần Kiến trúc và Xây dựng CIC -DESCOR	20,0%	20,0%	581.432.974		581.432.974	
Lợi nhuận lũy kế Công ty liên kết			17.168.874.052		-	
Đầu tư vào đơn vị khác			95.079.854.951		95.594.854.951	
Quỹ Đầu tư Việt Nam VIF (3)			10.080.000.000		28.800.000.000	
Vốn góp cổ phần			79.349.854.951		63.944.854.951	
Công ty CP Đầu tư hạ tầng Phú Quốc	13,3%	13,3%	2.800.000.000		-	
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục HUDECO			2.850.000.000		2.850.000.000	
Dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn			(2.750.457.342)		(999.548.145)	
Dự phòng các khoản đầu tư tài chính dài hạn			(2.750.457.342)		(999.548.145)	
Tổng			311.417.131.957	(*)	315.261.088.881	(*)

(1): Tổng Công ty góp vốn điều lệ bằng giá trị quyền sử dụng 3.090 m² tại khu Voi Phục, Ba Đình, Hà Nội trong vòng 30 năm với giá trị 2.047.500 USD. Trong năm 2012 Công ty Tubaki Capital - một trong 3 chủ sở hữu đã góp thêm 2 triệu USD, theo đó tỉ lệ sở hữu của HUD tại VINAPON giảm từ 37,23% xuống còn 27,30%. Thời gian hoạt động của Liên doanh là 35 năm và khi kết thúc, toàn bộ tài sản cố định của Công ty liên doanh sẽ chuyển giao không bồi hoàn cho Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị.

(2): Tổng Công ty góp 35% vốn điều lệ bằng giá trị quyền sử dụng 5.328 m² đất tại Lô B2, Giáp Bát, Hoàng Mai, Hà Nội trong vòng 25 năm với giá trị 1.050.000 USD. Theo thỏa thuận trong hợp đồng liên doanh ngày 29/6/1996, tỉ lệ phân chia lợi nhuận từ năm thứ 1 đến năm thứ 15 giữa HUD và Bên nước ngoài trong công ty Liên doanh JANADECO là 35/65.

(3) Tổng giá trị đã góp của dự án "Quỹ đầu tư Việt Nam" là 1.349.200.000.000 đồng, trong đó HUD góp 72 tỉ đồng, tương ứng 5,3%. Tính đến thời điểm 31/12/2016 vốn góp của HUD còn 10,08 tỷ đồng. Theo điều lệ, thời hạn hoạt động của Quỹ là 31/12/2016, Tuy nhiên đến thời điểm hiện tại, các nhà đầu tư đang dự kiến kéo dài thời gian hoạt động đến hết năm 2017 và đã đưa nội dung này vào Đại hội nhà đầu tư thường niên ngày 03/6/2016.

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.12 Phải trả người bán

Đơn vị tính: VND

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn	798.241.503.228	798.241.503.228	760.067.041.216	760.067.041.216
TCT Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam	14.361.148.910	14.361.148.910	34.893.334.509	34.893.334.509
Các đối tượng khác	783.880.354.318	783.880.354.318	725.173.706.707	725.173.706.707
b. Dài hạn	-	-	11.715.685.114	11.715.685.114
Các khách hàng khác	-	-	11.715.685.114	11.715.685.114
Người mua trả tiền trước	-	-	-	-
Tổng	798.241.503.228	798.241.503.228	771.782.726.330	771.782.726.330

5.13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

	01/01/2016	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	31/12/2016
	Phải nộp	892.739.043.214	537.819.855.460	597.286.995.550
Thuế giá trị gia tăng	54.581.964.267	145.707.619.917	154.581.146.284	45.708.437.900
Thuế tiêu thụ đặc biệt	546.903.818	2.368.177.087	2.739.424.236	175.656.669
Thuế XNK	20.027.703	345.312.702	365.340.405	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	37.407.656.511	73.252.417.060	75.208.574.925	35.451.498.646
Thuế thu nhập cá nhân	4.200.776.459	12.897.159.266	12.044.675.513	5.053.260.212
Thuế tài nguyên	999.943.354	20.600.746.781	19.764.343.252	1.836.346.883
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	513.794.634.927	265.202.203.598	136.418.403.396	642.578.435.129
Thuế khác	-	-	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	281.187.136.175	17.446.219.049	196.165.087.539	102.468.267.685

5.14 Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
	VND	VND
Ngắn hạn	3.981.179.842.543	4.036.155.341.562
Trích trước chi phí công trình	3.911.959.002.453	3.967.125.966.368
Chi phí lãi vay phải trả	37.498.660.624	31.452.658.494
Chi phí khác	31.722.179.466	37.576.716.700
Dài hạn	-	-
Tổng	3.981.179.842.543	4.036.155.341.562

Trong tổng số dư phải trả tại ngày 31/12/2016 bao gồm các khoản trích trước theo tỷ lệ lãi gộp dự toán của các dự án đầu tư kinh doanh với số tiền 3.400.269.243.049 đồng (tại ngày 31/12/2015 là 3.628.042.171.517 đồng). Số dư các khoản trích trước này sẽ được quyết toán khi Tổng Công ty thực hiện quyết toán vốn đầu tư hoàn thành theo từng dự án và bàn giao công trình cho các chủ đầu tư.

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.15 Phải trả khác

	31/12/2016	01/01/2016
	VND	VND
Ngắn hạn	722.755.474.564	375.320.915.414
Kinh phí công đoàn	1.926.310.602	1.584.137.620
Bảo hiểm xã hội	4.779.459.594	5.845.783.506
Bảo hiểm y tế	428.277.264	662.314.178
Nhận ký quỹ ký cược ngắn hạn	3.631.932.007	2.045.364.358
Các khoản phải trả, phải nộp khác	700.243.978.691	364.744.741.489
<i>Công ty CP Đầu tư và Phát triển Phong Phú góp vốn Hợp đồng hợp tác kinh doanh dự án Hiệp Bình Phước (1)</i>	<i>116.522.607.991</i>	<i>107.121.569.210</i>
<i>Công ty CP Đầu tư phát triển Hợp Phú góp vốn Hợp đồng hợp tác kinh doanh Dự án Đà Lạt Paradise Garden (2)</i>	<i>10.119.078.000</i>	<i>10.119.078.000</i>
<i>Công ty CP Quốc tế Sơn Hà góp vốn Hợp đồng hợp tác kinh doanh Dự Án Đà Lạt Paradise Garden (2)</i>	<i>12.500.000.000</i>	<i>12.500.000.000</i>
<i>Nguồn kinh phí bảo trì nhà chung cư (3)</i>	<i>102.775.384.042</i>	<i>93.424.802.431</i>
<i>Phải trả tổ đội xây dựng</i>		
<i>Phải trả góp vốn đầu tư dự án</i>	-	34.203.830.000
<i>Phải trả phải nộp khác</i>	458.326.908.658	107.375.461.848
Bảo hiểm thất nghiệp	11.745.516.406	438.574.263
Dài hạn	12.421.521.498	104.972.964.795
Nhận ký cược, ký quỹ dài hạn	-	12.626.499.878
Tổng Công ty Cổ phần Phong Phú	-	90.769.567.666
Phải trả dài hạn khác	12.421.521.498	1.576.897.251
Tổng	735.176.996.062	480.293.880.209

(1): Theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh Đầu tư xây dựng khai thác: Dự án khu dân cư và Công viên giải trí Hiệp Bình Phước, quận Thủ Đức, Hồ Chí Minh ngày 05/05/2007 giữa Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị (HUD) và Công ty CP Phát triển Phong Phú, hai bên ký hợp đồng hợp tác kinh doanh không hình thành pháp nhân mới và giao cho HUD triển khai và thực hiện kinh doanh dự án. HUD sẽ góp vốn hợp tác liên doanh 30% tổng mức đầu tư dự án, Công ty CP Đầu tư và phát triển Phong Phú sẽ góp 70% còn lại. Đến ngày 31/12 Phong Phú đã góp số tiền là 107.121.569.210 đồng.

(2): Theo Hợp đồng số 01/HĐHTĐTXD&KD năm 2009 về việc hợp tác đầu tư xây dựng và kinh doanh Hạ tầng kỹ thuật dự án Khu dân cư số 5 tại phường 4, thành phố Đà Lạt giữa Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị (HUD), Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển nhà Hợp Phú và Công ty CP Quốc tế Sơn Hà, các bên đã thống nhất hợp tác, góp vốn, đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật. Việc hợp tác đầu tư, xây dựng và kinh doanh này sẽ không thành lập một pháp nhân mới và HUD sẽ là đại diện cho bên liên danh. HUD sẽ tham gia góp vốn tỷ lệ 51%, Hợp Phú tham gia góp vốn với tỷ lệ 24% và Công ty CP Quốc tế Sơn Hà tham gia góp vốn với tỷ lệ 25%.

(3): Nguồn kinh phí bảo trì nhà chung cư được trích với mức 240.000 đồng/m² trước khi luật nhà ở có hiệu lực và bằng 2% sau khi luật nhà ở có hiệu lực.

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.16 Vay và nợ thuê tài chính

Đơn vị tính: VND

a. Vay	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	1.985.123.318.610	1.985.123.318.610	1.290.387.933.073	1.290.387.933.073
Vay ngắn hạn các ngân hàng	1.263.564.995.319	1.263.564.995.319	1.045.785.141.260	1.045.785.141.260
Vay các đối tượng khác	215.447.996.703	215.447.996.703	102.091.847.080	102.091.847.080
Nợ dài hạn đến hạn trả	506.110.326.588	506.110.326.588	142.510.944.733	142.510.944.733
Vay dài hạn	1.604.685.172.833	1.604.685.172.833	2.087.489.178.329	2.087.489.178.329
Ngân hàng BNP Paribas (1)	12.807.238.827	12.807.238.827	225.053.078.255	225.053.078.255
Vay dài hạn các ngân hàng trong nước	747.660.119.748	747.660.119.748	1.001.605.206.637	1.001.605.206.637
Trái phiếu phát hành (2)	700.000.000.000	700.000.000.000	700.000.000.000	700.000.000.000
Quỹ tích lũy trả nợ nước ngoài (3)	112.242.251.473	112.242.251.473	159.604.873.877	159.604.873.877
Vay các đối tượng khác	31.975.562.785	31.975.562.785	1.226.019.560	1.226.019.560
Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-	-	-
Tổng	3.589.808.491.443	3.589.808.491.443	3.377.877.111.402	3.377.877.111.402

(1) Khoản vay với ngân hàng BNP Paribas :

Hợp đồng tín dụng thương mại số 12876B/HUD-BNPP ngày 22 tháng 12 năm 2006 với hạn mức tín dụng là 9.000.000 EUR. Mục đích khoản vay là tài trợ hợp đồng xuất nhập khẩu thiết bị Đức bao gồm máy nghiền clinker, máy nghiền nhiên liệu, máy nghiền than và cá phụ tùng kèm theo cho các dự án đầu tư nhà máy Xi măng Sông Thao. Thời hạn vay là 10,5 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Khoản vay được chính phủ bảo lãnh, lãi suất vay được áp dụng cho từng thời điểm và được xác định trên cơ sở EURIBOR 6 tháng + 18,5%/năm.

Hợp đồng tín dụng thương mại số 12878A/HUD-BNPP ngày 22 tháng 12 năm 2006 với hạn mức tín dụng là 10.781.994,58 USD. Mục đích của khoản vay là tài trợ 85% giá trị nhập khẩu thiết bị Trung Quốc theo hợp đồng số 30306/LILAMA-TCDRI ký giữa LILAMA 69-3 và nhà thầu TIANJIN CEMENT INDUSTRY DESIGN and RESEARCH INSTITUTE (TCDRI). Thời hạn vay là 10 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, khoản vay được chính phủ bảo lãnh. Lãi suất cho vay được áp dụng cho từng thời điểm trên cơ sở LIBOR 6 tháng + 0,65%/năm.

Hợp đồng tín dụng thương mại số 12878B/HUD-BNPP ngày 22/12/2006 với hạn mức tín dụng 3.600.000 USD. Mục đích cho vay là tài trợ 15% giá trị nhập khẩu Trung Quốc theo hợp đồng số 30306/LILAMA-TCDRI ký giữa LILAMA 69-3 và nhà thầu TIANJIN CEMENT INDUSTRY DESIGN and RESEARCH INSTITUTE (TCDRI) và tài trợ phí bảo hiểm, tiền lãi. Thời hạn cho vay là 10 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên, khoản vay được chính phủ bảo lãnh. Lãi suất vay được áp dụng cho từng thời điểm trên cơ sở LIBOR 6 tháng + 1,85%/năm.

Khoản vay với ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam Vietinbank - chi nhánh Quảng Ngãi theo hợp đồng tín dụng số 00520/2010/0002265 ngày 10/09/2010 với số tiền cấp hạn mức là 200.000.000.000 đồng. Mục đích khoản vay là thực hiện đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đô thị mới Phú Mỹ tỉnh Quảng Ngãi. Thời gian cho vay 72 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, lãi suất áp dụng phương thức thả nổi bằng lãi suất tiết kiệm VND trả lãi sau kỳ hạn 12 tháng cộng biên độ tối thiểu 3,8%/năm. Tài sản thế chấp là toàn bộ tài sản hình thành từ việc đầu tư vào dự án bao gồm tài sản gắn liền với đất, quyền tài sản phát sinh từ dự án, quyền tài sản phát sinh từ các giao dịch kinh doanh và khai thác dự án. Giá trị tài sản thế chấp: 1.249.840.900.000 đồng.

5.16 Vay và nợ thuê tài chính (Tiếp theo)**(2): Trái phiếu phát hành**

Ngày 24/07/2016 Tổng Công ty phát hành thành công 700 tỷ đồng trái phiếu có kỳ hạn 3 năm, lãi suất của kỳ tính lãi đầu tiên là 8,5%/năm. Lãi suất của các kỳ tính lãi tiếp theo được xác định bằng trung bình cộng lãi suất tiền gửi tiết kiệm bằng VND trả sau kỳ hạn 12 tháng của 4 sở giao dịch tại Hà Nội của bốn ngân hàng gồm Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam tại ngày xác định lãi suất của từng kỳ trả lãi cộng (+) biên độ 2,5% /năm. Tiền lãi trái phiếu được thanh toán định kỳ 6 tháng lần. Tiền gốc trái phiếu được thanh toán theo mệnh giá 01 lần vào ngày đáo hạn.

(3) Quỹ tích lũy trả nợ nước ngoài:

- Khoản vay phát sinh từ hợp đồng ứng vốn và trả nợ vay nước ngoài từ vốn quỹ tích lũy trả nợ nước ngoài. Theo đó Bộ tài chính sẽ trả khoản vay đến hạn cho ngân hàng BNP Paribas (gốc và lãi) thay cho Tổng Công ty đồng thời Tổng Công ty sẽ ghi nhận một khoản vay tương ứng với số tiền Bộ tài chính thanh toán cho ngân hàng Paribas. Khoản vay này không có tài sản đảm bảo.

- Khoản vay theo hợp đồng số 01/2014/HĐUV/QTL-XMST ngày 30/07/2013, số tiền cho vay là 654.526,56 EUR với lãi suất 5,1%/ năm ; 193.570,37 USD với lãi suất 3,85%/năm; 592.272,01 USD lãi suất vay 1,1345% và 203.391,27 USD với lãi suất 5.05%/năm thời hạn cho vay là 2 năm kể từ ngày 26/07/2013.

- Khoản vay theo hợp đồng số 02/2013/HĐUV/QTL-XMST ngày 20 tháng 12 năm 2013, số tiền cho vay là 640.829,17 EUR, lãi suất 5,1%/năm thời hạn là 2 năm kể từ ngày 23/12/2013.

- Khoản vay theo hợp đồng số 03/2014/HĐUV/QTL-XMST ngày 23/12/2014, số tiền cho vay là 192.087,93 USD với lãi suất 1,048%/năm; 582.844,88 USD với lãi suất 3,85%/năm và 199.297,14 với lãi suất 5,05%/năm thời hạn cho vay là 2 năm kể từ ngày 21/01/2014.

- Khoản vay theo hợp đồng số 04/2014/HĐUV/QTL-XMST ngày 26/06/2014 số tiền cho vay là 627.131,77 EUR lãi suất 5,1%/năm; thời hạn cho vay là 2 năm kể từ ngày 23 tháng 06 năm 2014.

- Khoản vay theo Hợp đồng số 05/2014/HĐUV/QTL-XMST ngày 26 tháng 06 năm 2014, số tiền cho vay là 190.745,46 USD với lãi suất là 0,9846% năm; 572.078,98 USD lãi suất 3,85%/năm và 194.621,6 USD với lãi suất 5,05%/năm, thời hạn cho vay là 2 năm kể từ ngày 21 tháng 07 năm 2014.

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ
 Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

Đơn vị tính: VND

5.17 Biên động Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ hỗ trợ, sắp xếp doanh nghiệp	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá tài sản	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Nguyên vốn đầu tư XDCB	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng
Số dư tại 01/01/2015	2.396.062.754,950	54.937.257,272	405.665.530,020	2.821.783,768	4.494,473	-	(174.669,761,667)	101.069,222,501	1.020,077,514,349	3.805,968,795,666
Giảm vốn trong năm nay	(100.984.230,518)	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.984.230,518)
Công ty HUIDS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Lợi nhuận tăng trong năm	-	-	-	-	-	-	379.131.582,180	-	-	379.131.582,180
Trích lập quỹ	-	-	-	-	-	-	(38.550,371,072)	-	-	(18.690,425,000)
Tặng, Giảm khác	-	-	-	12.460,383,048	-	-	-	-	-	12.460,383,048
Tặng khác	-	-	-	13.484,447,356	-	-	-	-	-	13.484,447,356
Tặng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-	-	44.049,012,956	-	44.049,012,956
Chuyển lợi nhuận nộp ngân sách Nhà nước	-	-	-	-	-	-	(32.089,552,932)	-	-	(32.089,552,932)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	(41.067,483,313)	-	-	(41.067,483,313)
Số dư tại 31/12/2015	2.295.078,524,432	54.937,257,272	439.009,923,448	15.282,166,816	4.494,473	-	92.754,413,196	101.069,222,501	1.064,126,527,305	4.062,262,529,443
Lãi trong năm nay	-	-	-	-	-	-	228.835,812,576	97.993,708,309	-	326.829,520,885
Tặng theo Quyết định 203/	-	-	-	-	-	-	407,538,919,691	-	-	407,538,919,691
GD-BXD (HUIDS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Giảm theo Quyết định 203/	-	-	-	-	-	-	(74,049,462,782)	-	-	(74,049,462,782)
GD-BXD (HUIDS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tặng, Giảm khác	-	-	13.936,187,906	11.639,375,845	-	-	(148,435,040,626)	-	353,563,991	(122,505,912,884)
Chuyển lợi nhuận nộp ngân sách Nhà nước	-	-	-	-	-	-	(9.861,065,991)	-	-	(9.861,065,991)
Hoàn trích quỹ do năm 2015 trích qua	-	-	(12.405,000,000)	-	-	-	-	-	-	(12.405,000,000)
Trích lập các quỹ	-	-	21.031,915,148	-	-	-	(48,953,060,864)	-	-	(27,921,145,716)
Số dư tại 31/12/2016	2.295,078,524,432	54,937,257,272	461,573,026,502	26,921,542,661	4,494,473	333,489,456,909	114,341,058,291	101,069,222,501	1,162,473,799,605	4,549,888,382,647

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.18 Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	4.635.205.736.073	5.341.714.853.550
Doanh thu xây lắp	2.053.256.952.172	1.271.506.033.967
Doanh thu hoạt động khác	12.171.771.224	47.621.080.661
Tổng	6.700.634.459.469	6.660.841.968.178
Các khoản giảm trừ doanh thu	232.020.130.195	108.050.919.025
Hàng bán trả lại	223.821.478.426	108.050.919.025
Giảm giá hàng bán	2.799.127.081	-
Chiết khấu thương mại	5.399.524.688	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	6.468.614.329.274	6.552.791.049.153

5.19 Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Giá vốn bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ	4.113.038.761.061	4.024.335.241.108
Giá vốn xây lắp	1.304.455.537.760	1.208.324.771.697
Giá vốn hoạt động khác	10.903.984.385	41.857.190.789
Tổng	5.428.398.283.206	5.274.517.203.594

5.20 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	76.613.852.005	51.462.462.753
Lãi bán các khoản đầu tư	33.510.000.000	3.203.263.500
Cổ tức, lợi nhuận được chia	7.703.924.288	6.515.250.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	10.051.467.878	6.266.918.168
Doanh thu hoạt động tài chính khác	629.095.171	5.151.871.558
Tổng	128.508.339.342	72.599.765.979

5.21 Chi phí hoạt động tài chính

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Lãi tiền vay	143.167.672.960	128.996.260.173
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	6.304.937.192	2.036.850.906
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	1.750.909.197	(4.278.992.207)
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.997.656.848	5.122.408.055
Chi phí hoạt động tài chính khác	1.345.454.137	14.427.603.436
Tổng	155.566.630.334	146.304.130.363

TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN NHÀ VÀ ĐÔ THỊ

Bảo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP THEO)

Mẫu B 09-DN/HN

5.22 Thu nhập khác/Chi phí khác

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Thu nhập khác		
Thu nhập dự án Ánh Dương	-	3.727.272.728
Hoàn nhập quỹ kinh phí bảo trì nhà chung cư	211.010.089	4.030.300.363
Thanh lý tài sản cố định	5.401.236.573	503.772.727
Hoàn nhập chi phí trích trước của dự án	2.499.446.668	894.228.927
Thu nhập từ chi phí lãi chậm trả không phải trả	-	12.196.535.885
Thu từ kiểm kê thừa	-	2.431.874.333
Thu thù lao đại diện vốn nhà nước	676.203.303	606.232.000
Tiền phạt hành chính	746.933.267	1.280.282.577
Thu nhập từ cho thuê thiết bị xây dựng	4.386.937.834	3.560.796.834
Thu nhập khác	16.793.553.150	13.853.932.878
Tổng	30.715.320.884	43.085.229.252
Chi phí khác		
Chi phí dự án Ánh Dương	-	12.662.872.257
Phạt chậm nộp tiền sử dụng đất và vi phạm hành chính	-	11.433.024.057
Truy thu thuế, phạt vi phạm hành chính	8.054.824.077	902.229.357
Chi thù lao đại diện vốn nhà nước	-	588.000.000
Hoàn nhập chi phí trích trước	-	4.501.104.824
Chi phí dự án D2 - CT2	373.981.706	-
Chi phí vượt tổng mức đầu tư	-	488.039.748
Thanh lý tài sản cố định	12.465.851.094	289.798.252
Chi phí khác	16.341.695.479	9.287.350.885
Tổng	37.236.352.356	40.152.419.380
Thu nhập khác/chi phí khác (thuận)	(6.521.031.472)	2.932.809.872

5.23 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và hoãn lại

	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	73.252.417.060	62.586.471.389
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại	(1.307.532.307)	60.046.474.855
Tổng	71.944.884.753	122.632.946.244

6. THÔNG TIN KHÁC**6.1 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm**

Ngày 18/7/2014, Bộ Xây dựng đã ban hành Quyết định số 920/QĐ-BXD về việc thực hiện cổ phần hóa và thành lập Ban chỉ đạo cổ phần hóa Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị. Theo đó, Tổng Công ty sẽ thực hiện cổ phần hóa tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp là ngày 31/12/2014. Tại thời điểm phát hành Báo cáo tài chính này, Kiểm toán Nhà nước đã thực hiện kiểm toán giá trị doanh nghiệp và đã được Bộ Xây dựng phê duyệt giá trị doanh nghiệp theo Quyết định số 1242/QĐ-BXD ngày 21 tháng 11 năm 2016.

6.2 Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2015 đã được kiểm toán.

Hà Nội, ngày 30 tháng 05 năm 2017

Kế toán tổng hợp



Nguyễn Vương Quốc

Kế toán trưởng



Nguyễn Huy Hưng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Đức Hùng