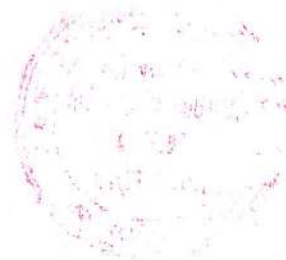


CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét
cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017



NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban giám đốc	03 - 05
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	06 - 07
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	08-11
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	12
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	13
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	14- 42



CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hoá

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017.

1. Thông tin chung

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 là một Doanh nghiệp hoạt động theo Luật Doanh nghiệp của nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam, Công ty được thành lập từ việc cổ phần hóa Công ty Đầu tư và Xây dựng Phát triển đô thị số 4 theo Quyết định số 1193/QĐ-BXD ngày 23 tháng 07 năm 2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2800576533 do Sở Kế hoạch Đầu tư tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 25 tháng 08 năm 2004 và được đăng ký thay đổi lần thứ 9 vào ngày 09 tháng 06 năm 2014.

Vốn điều lệ của Công ty là 150.000.000.000 đồng (Một trăm năm mươi tỷ đồng).

Tương đương 15.000.000 cổ phần (Mệnh giá cổ phần 10.000 VND/CP)

2. Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và Ban Kiểm soát

Các thành viên của Hội đồng Quản trị của Công ty trong kỳ kế toán và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Lê Quang Hiệp	Chủ tịch HĐQT
Ông Đồng Phạm Bình	Phó Chủ tịch HĐQT
Ông Đoàn Văn Thanh	Ủy viên
Ông Nguyễn Việt Hùng	Ủy viên
Ông Lê Đỗ Thắng	Ủy viên

Các thành viên của Ban Giám đốc, Kế toán trưởng Công ty đã điều hành hoạt động của Công ty trong kỳ kế toán và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Việt Hùng	Giám đốc Công ty
Ông Nguyễn Văn Huyền	Phó Giám đốc
Ông Lê Đỗ Thắng	Phó Giám đốc
Ông Hoàng Anh Tuấn	Phó Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Nhan	Kế toán trưởng

Các thành viên của Ban Kiểm soát Công ty trong kỳ kế toán và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Bà Nguyễn Thị Thanh Thuý	Trưởng ban Kiểm soát
Bà Lê Thị Mậu	Ủy viên
Bà Nguyễn Thị Hoa	Ủy viên

3. Trụ sở

Công ty có trụ sở tại Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hoá, tỉnh Thanh Hoá.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

4. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh

Chi tiết tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 và kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm.

5. Các sự kiện quan trọng phát sinh trong niên độ

Tại ngày 06/01/2017 Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 đã thoái vốn tại công ty con là Công ty Cổ phần Xây dựng HUD401. Theo đó, quyền biểu quyết của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 tại Công ty Cổ phần Xây dựng HUD401 giảm từ 51% xuống còn 5%.

6. Các khoản bất thường và sự kiện phát sinh sau niên độ

Đến ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty cho rằng không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể làm cho các số liệu và thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được kiểm toán của Công ty bị phản ánh sai lệch.

7. Công ty kiểm toán

Công ty TNHH PKF Việt Nam đã được chỉ định là kiểm toán viên thực hiện soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty.

8. Công bố trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ khi giả thuyết Công ty sẽ tiếp tục hoạt động không còn phù hợp.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và nhận thấy không có vấn đề bất thường xảy ra có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của doanh nghiệp.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo số kế toán được ghi chép đầy đủ, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty và đảm bảo Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hoá

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

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 giữa niên độ.

Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho các tài sản và đã thực hiện các biện pháp phù hợp để ngăn ngừa và phát hiện sai sót và các trường hợp vi phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty đã được lập theo đúng các yêu cầu nêu trên.

Ngoài ra, Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC, ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

9. Ý kiến của Ban Giám đốc

Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét (đính kèm) đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2017 và được lập phù hợp 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 giữa niên độ.

Phê duyệt báo cáo tài chính

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty.

Thay mặt Hội đồng Quản trị

Chủ tịch



Lê Quang Hiệp

Thanh Hóa, ngày 25 tháng 08 năm 2017

TM. Ban Giám đốc
Giám đốc



Nguyễn Việt Hùng

Số: 108/2017/BCSX-PKF.VPHN

Hà Nội, ngày 25 tháng 08 năm 2017

BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4**

Chúng tôi, Công ty TNHH PKF Việt Nam đã thực hiện công việc soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4, được lập ngày 25 tháng 08 năm 2017, được trình bày từ trang 08 đến trang 42 kèm theo bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017.

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

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410- Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

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

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

- Báo cáo tài chính giữa niên độ của công ty con là Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405 Bình Định chưa được kiểm toán.

Kết luận ngoại trừ

Ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đỉnh kèm không phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017, phù hợp với chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Vấn đề nhấn mạnh:

Như đã thuyết minh ở phần 8.1: Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405 - Bình Định có nợ phải trả tại ngày 30/06/2017 lớn hơn Tổng tài sản. Khoản lỗ lũy kế tại ngày 30/06/2017 lớn hơn vốn chủ sở hữu thực góp, điều này chỉ ra sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể gây ra sự nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405 - Bình Định.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PKF Việt Nam



Trần Thị Nguyệt

Phó Tổng giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề

kiểm toán số: 0589- 2015-242-1



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Mẫu số B 01 – DN/HN

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		841.504.302.776	952.844.919.889
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	18.323.099.339	39.868.033.267
1. Tiền	111		18.323.099.339	30.868.033.267
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	9.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5.8	500.000.000	500.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		500.000.000	500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		203.133.441.943	235.971.572.091
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	148.669.855.060	181.406.515.131
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	16.239.810.394	3.811.554.025
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133	5.6	-	8.202.399.535
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Các khoản phải thu khác	136	5.4	40.998.480.012	47.180.367.444
7. Dự phòng phải thu khó đòi (*)	137	5.7	(2.774.703.523)	(4.629.264.044)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	5.5	619.135.564.223	674.323.696.657
1. Hàng tồn kho	141		619.135.564.223	674.323.696.657
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		412.197.271	2.181.617.874
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.11	298.278.000	415.281.327
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	5.14	-	1.766.336.547
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	5.14	113.919.271	-
4. Giao dịch mua bán trái phiếu chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		25.162.552.548	33.232.019.421
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	1.550.455.844
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211	5.2	-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212	5.3	-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214	5.6	-	483.776.207
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	-	1.066.679.637
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219	5.7	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 01 – DN/HN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
II. Tài sản cố định	220		19.803.266.867	21.769.474.834
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	19.803.266.867	21.769.474.834
- Nguyên giá	222		44.232.443.347	55.599.755.720
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(24.429.176.480)	(33.830.280.886)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	5.10	-	1.538.141.888
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	1.538.141.888
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	5.8	550.000.000	200.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		550.000.000	200.000.000
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (dài hạn)	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4.809.285.681	8.173.946.855
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.11	4.809.285.681	8.173.946.855
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.18	-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		866.666.855.324	986.076.939.310

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Mẫu số B 01 – DN/HN

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		627.826.483.424	734.637.053.085
I. Nợ ngắn hạn	310		479.108.134.757	537.739.363.222
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.12	43.360.429.856	63.320.402.809
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.13	56.023.621.627	18.047.251.453
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.14	12.461.108.789	16.592.511.065
4. Phải trả người lao động	314		7.109.903.061	15.583.978.487
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.15	200.174.030.059	227.248.964.082
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	5.16	3.998.368.899	3.898.215.812
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch HĐXD	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.17	36.923.188.116	41.079.635.978
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.19	108.878.463.806	139.332.828.451
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		10.179.020.544	12.635.575.085
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		148.718.348.667	196.897.689.863
1. Phải trả dài hạn người bán	331	5.12	-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332	5.13	-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333	5.15	-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335	5.16	-	89.438.965
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.17	-	940.731.336
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.19	148.100.970.778	195.298.998.311
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	5.18	617.377.889	568.521.251
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 01 – DN/HN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		238.840.371.901	251.439.886.225
I. Vốn chủ sở hữu	410	5.20	238.840.371.901	251.439.886.225
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		150.000.000.000	150.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		150.000.000.000	150.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		31.949.410.000	31.949.410.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		50.229.277.243	51.799.792.601
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận chưa phân phối	421		7.425.680.036	13.336.609.656
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.660.270.371	39.212.536
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.765.409.665	13.297.397.120
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		(763.995.378)	4.354.073.967
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		866.666.855.325	986.076.939.310

Thanh Hoá, ngày 25 tháng 08 năm 2017

Người lập



Võ Thị Thúy An

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Nhan

Giám đốc



Nguyễn Việt Hùng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

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

Mẫu số B 02 – DN/HN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	129.894.057.981	56.756.991.705
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	6.2	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		129.894.057.981	56.756.991.705
4. Giá vốn hàng bán	11	6.3	116.935.092.994	50.968.279.184
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		12.958.964.987	5.788.712.521
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.4	99.389.955	3.215.764.440
7. Chi phí tài chính	22	6.5	5.011.832.975	2.872.534.288
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.293.192.352	2.872.534.288
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24			
9. Chi phí bán hàng	25	6.8	-	-
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.8	5.749.215.876	10.250.437.337
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.297.306.091	(4.118.494.664)
12. Thu nhập khác	31	6.6	1.063.247.342	2.784.039.330
13. Chi phí khác	32	6.7	1.949.054.539	1.719.814.483
14. Lợi nhuận khác	40		(885.807.197)	1.064.224.847
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.411.498.894	(3.054.269.817)
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	6.10	214.030.360	377.057.788
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	6.11	48.856.638	(208.289.650)
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.148.611.897	(3.223.037.956)
19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ	61		1.145.169.042	(1.279.909.025)
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		3.442.855	(1.943.128.930)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		76,57	(85,33)

Người lập

Kế toán trưởng

Thanh Hoá, ngày 25 tháng 08 năm 2017

Giám đốc





Võ Thị Thúy An

Nguyễn Thị Nhan

Nguyễn Việt Hùng

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 03 – DN/HN

Theo phương pháp gián tiếp

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Đơn vị tính: VND Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		1.411.498.894	(2.801.594.227)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao tài sản cố định	02		1.323.834.357	1.739.742.220
- Các khoản dự phòng	03		-	2.764.470.281
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		619.250.668	(2.472.574.545)
- Chi phí lãi vay	06		4.293.192.352	3.143.607.725
- Các khoản điều chỉnh khác	07		(21.956.451.511)	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		(14.308.675.240)	2.373.651.454
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		3.142.524.207	4.751.164.264
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		48.656.998.869	(57.896.711.178)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kê				
lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp	11		8.039.885.038	621.604.532
phải nộp)				
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.361.861.917	67.269.069
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(12.493.523.129)	(3.377.149.809)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(2.094.198.073)	(1.388.513.492)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	8.637.800
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(2.523.632.182)	(1.852.439.136)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		29.781.241.408	(56.692.486.496)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	21		-	(2.365.338.091)
và các tài sản dài hạn khác				
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	22		500.000.000	-
và các tài sản dài hạn khác				
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ	23		-	(8.185.000.000)
của đơn vị khác				
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ	24		-	15.260.000.000
nợ của đơn vị khác				
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		2.807.840.000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận	27		982.989.955	271.277.116
được chia				
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		4.290.829.955	4.980.939.025
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		71.245.923.551	164.905.384.293
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(123.908.163.017)	(99.370.337.823)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(2.954.765.825)	(2.131.950.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(55.617.005.291)	63.403.096.470
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(21.544.933.928)	11.691.548.999
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		39.868.033.267	6.087.417.899
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy	61			
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		18.323.099.339	17.778.966.898

Thanh Hoá, ngày 25 tháng 08 năm 2017

Người lập

Kế toán trưởng

Giám đốc





Võ Thị Thúy An

Nguyễn Thị Nhan

Nguyễn Việt Hùng

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 là một Doanh nghiệp hoạt động theo Luật Doanh nghiệp của nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam, Công ty được thành lập từ việc cổ phần hóa Công ty Đầu tư và Xây dựng Phát triển đô thị số 4 theo Quyết định số 1193/QĐ-BXD ngày 23 tháng 07 năm 2004 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2800576533 do Sở Kế hoạch Đầu tư Tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 25 tháng 08 năm 2004 và được đăng ký thay đổi lần thứ 9 vào ngày 09 tháng 06 năm 2014.

Trụ sở chính của Công ty tại Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa.

Vốn điều lệ của Công ty là 150.000.000.000 đồng (Một trăm năm mươi tỷ đồng).

Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực hoạt động kinh doanh chính của Công ty chủ yếu là đầu tư và xây dựng.

Ngành nghề kinh doanh

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 2800576533 do Sở Kế hoạch Đầu tư Tỉnh Thanh Hóa cấp ngày 25 tháng 08 năm 2004 và được đăng ký thay đổi lần thứ 9 vào ngày 13 tháng 06 năm 2014 với các ngành nghề kinh doanh như sau:

- Lắp đặt hệ thống điện;
- Xây dựng công trình dân dụng khác; Thi công các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, bưu chính viễn thông, đường dây và trạm biến thế điện, công trình kỹ thuật hạ tầng trong các khu đô thị và khu công nghiệp; thi công kê dề, xây dựng cầu cảng, thi công xây lắp hệ thống cấp thoát nước và môi trường, nạo vét sông ngòi, kênh mương; thi công các công trình vườn hoa thảm cỏ; thi công lắp đặt thiết bị công trình; thi công hệ thống phòng cháy chữa cháy, lắp đặt điều hòa, thang máy, hệ thống camera quan sát, hệ thống báo động, chống đột nhập, hệ thống mạng máy vi tính, điện thoại, chống sét, chống mối;
- Hoạt động tư vấn quản lý; Lập, quản lý các dự án đầu tư xây dựng các khu đô thị, khu dân cư, khu công nghiệp, đầu tư kinh doanh phát triển nhà, công trình kỹ thuật hạ tầng đô thị và khu công nghiệp, trang trí nội thất, ngoại thất các công trình xây dựng;
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng; Sản xuất kinh doanh vật tư, thiết bị, vật liệu xây dựng; sản xuất bê tông tươi thương phẩm; xuất nhập khẩu vật tư thiết bị, vật liệu xây dựng, công nghệ xây dựng và tư vấn đầu tư xây dựng;
- Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất; Định giá bất động sản, tư vấn bất động sản, quảng cáo bất động sản, đấu giá bất động sản, quản lý bất động sản và sàn giao dịch bất động sản;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan; Tư vấn thiết kế kiến trúc, quy hoạch, thiết kế giao thông; tư vấn giám sát công trình: giao thông, thủy lợi, hạ tầng kỹ thuật, công nghiệp và dân dụng;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;

- Xây dựng nhà các loại;
- Xây dựng công trình đường sắt và đường bộ;
- Quản lý, khai thác, duy tu, bảo dưỡng hệ thống cơ sở hạ tầng kỹ thuật, hệ thống cấp, thoát nước, chiếu sáng công cộng trong khu đô thị, khu dân cư, khu công nghiệp, khu du lịch; Cung cấp, quản lý các dịch vụ nhà ở cao tầng: giữ gìn vệ sinh, trật tự, trông giữ xe đạp, xe máy, vận hành bảo trì thang máy; Sửa chữa, duy tu, cải tạo công trình, quản lý khu công cộng trong nhà chung cư, khai thác các dịch vụ Kiốt; Dịch vụ vệ sinh môi trường: quản lý chăm sóc vườn hoa thảm cỏ, công viên cây xanh, cây xanh đường phố; sản xuất và cung ứng cây giống, cây cảnh; Quản lý khai thác dịch vụ thể thao: tennis, cầu lông, bóng bàn, bida, bể bơi; Khai thác các dịch vụ đô thị: sân bãi đỗ xe, trông giữ xe ô tô, xe máy.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Vì Công ty kinh doanh đa ngành nghề nên chu kỳ kinh doanh phụ thuộc vào từng lĩnh vực sản xuất kinh doanh.

Đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính: Không

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 có công ty con sau:

Tên Doanh nghiệp	Địa chỉ	Quyền biểu quyết
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405 Bình Định	Số 70, đường Tây Sơn, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định	53%

Ngoài ra, Công ty còn có các đơn vị phụ thuộc và các chi nhánh như sau:

- Các đội phụ thuộc: Công ty có 20 đội xây lắp, địa chỉ tại Văn phòng Công ty;
- Chi nhánh Công ty tại Hà Nội, địa chỉ: Số 206, Khu CT2, Đơn nguyên 3, Bắc Linh Đàm, phường Đại Kim, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội;
- Chi nhánh Công ty tại TP Hồ Chí Minh, địa chỉ: Số nhà 3, Khu C, Tầng 3, Cao ốc Phú Thịnh, 341 Cao Đạt, phường 1, quận 5, thành phố Hồ Chí Minh;
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 – Sàn giao dịch bất động sản, địa chỉ: Lô 8, Khu nhà ở thương mại, phố Phan Chu Trinh, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư 53/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp và Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định

của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Cơ sở hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty được lập trên cơ sở hoạt động liên tục với giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động trong tương lai có thể nhìn thấy trước.

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 bao gồm các báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 và các đơn vị thành viên hạch toán độc lập do Công ty sở hữu và nắm quyền kiểm soát. Quyền kiểm soát tồn tại trên cơ sở quyền lực, trực tiếp hay gián tiếp, quy định các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp để thu được lợi nhuận từ các hoạt động kinh doanh. Báo cáo của các đơn vị thành viên sẽ tổng hợp từ ngày sự kiểm soát bắt đầu hiệu lực cho đến ngày kết thúc hiệu lực kiểm soát.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở cộng gộp các chỉ tiêu trên báo cáo tài chính riêng của Công ty, Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405- Bình Định sau khi loại trừ các khoản doanh thu, chi phí và các khoản công nợ phải thu, phải trả nội bộ, và một số điều chỉnh khác theo quy định.

Báo cáo tài chính hợp nhất tại ngày 30/06/2017 của Công ty không bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Xây dựng HU401, do Công ty đã thoái vốn của Công ty Cổ phần Xây dựng HU401 tại ngày 06/01/2017 từ 51% xuống còn 5%.

3. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm dương lịch.

Báo cáo này được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến ngày 30 tháng 06 năm 2017 cho mục đích công bố thông tin theo quy định của các tổ chức niêm yết trên thị trường chứng khoán.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**4.1. Ước tính kế toán**

Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng có khả năng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

4.3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính được kế toán theo phương pháp giá gốc. Công ty chỉ hạch toán vào thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản khác mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư tài chính tại thời điểm báo cáo, nếu:

- (i) Có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 90 ngày kể từ ngày mua khoản đầu tư đó được coi là “tương đương tiền”;
- (ii) Có thời hạn thu hồi vốn dưới 1 (một) năm hoặc trong 1 (một) chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản ngắn hạn;
- (iii) Có thời hạn thu hồi vốn trên 1 (một) năm hoặc trên 1 (một) chu kỳ kinh doanh được phân loại là tài sản dài hạn (các khoản đầu tư tài chính dài hạn).

a) Chứng khoán kinh doanh

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (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 bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

c) Các khoản cho vay

d) Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết

Khoản đầu tư vào công ty con được kế toán theo phương pháp giá gốc. Lợi nhuận thuần được chia từ công ty con phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Các khoản được chia khác (ngoài lợi nhuận thuần) được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết được phản ánh theo phương pháp giá gốc.

Tại ngày 06/01/2017 Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 đã thoái vốn tại công ty con là Công ty Cổ phần Xây dựng HUD401. Theo đó, quyền biểu quyết của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 tại Công ty Cổ phần Xây dựng HUD401 giảm từ 51% xuống còn 5%.

đ) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được phản ánh theo phương pháp giá gốc.

e) Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính

Các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính được phản ánh theo phương pháp giá gốc.

f) Lập dự phòng đầu tư tài chính

Dự phòng đầu tư tài chính là dự phòng lập theo hướng dẫn tại thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính ban hành và thông tư 89/2014/TT-BTC hướng dẫn bổ sung thông tư số 228/2009/TT-BTC về điều kiện lập dự phòng.

4.4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu trình bày trong Báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ phải thu từ khách hàng của Công ty và các khoản phải thu khác cộng với dự phòng nợ phải thu khó đòi. Tại thời điểm báo cáo, nếu:

- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán dưới 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản ngắn hạn;
- Khoản phải thu có thời gian thu hồi hoặc thanh toán trên 1 năm (hoặc nhiều hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh) được phân loại là Tài sản dài hạn;

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu vào ngày kết thúc năm tài chính.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên hoặc các khoản phải thu mà khách nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự (không bao gồm những khách hàng đã quá hạn trên nhưng đang tiến hành thanh toán hoặc có cam kết thanh toán trong thời gian tới).

4.5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận là giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho được xác định bằng giá bán ước tính trừ đi các chi phí ước tính để tiêu thụ được hàng tồn kho.

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

- o Giá trị hàng tồn kho đối với hoạt động xây lắp được xác định theo phương pháp đích danh.
- o Giá trị hàng tồn kho đối với hoạt động sản xuất vật liệu xây dựng được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho các vật tư, hàng hóa tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 02 "Hàng tồn kho" và Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

4.6. Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Các chi phí nâng cấp tài sản cố định hữu hình được vốn hóa, ghi tăng nguyên giá tài sản cố định; các chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao TSCĐ hữu hình được tính theo phương pháp đường thẳng, áp dụng cho tất cả các tài sản theo tỷ lệ được tính toán để phân bổ nguyên giá trong suốt thời gian ước tính sử dụng và phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05-55 năm
- Máy móc, thiết bị	03-08 năm
- Phương tiện vận tải	05-06 năm
- Thiết bị văn phòng	03-05 năm

4.7. Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

4.8. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm công cụ dụng cụ, giá trị của các tài sản không có đủ tiêu chuẩn là TSCĐ (có giá trị nhỏ hơn 30 triệu đồng), chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định và các chi phí trả trước khác. Chi phí trả trước sẽ được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh trong thời gian hợp lý kể từ khi phát sinh.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng ngoại trừ các thiết bị do các đội thi công sử dụng, chi phí được xác định theo số thu được từ các đội xây dựng.

4.9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Số dư các khoản phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác và các khoản vay tại thời điểm báo cáo được phân loại và phản ánh trên báo cáo như sau:

- o Là khoản nợ ngắn hạn nếu có thời hạn phải thanh toán đến 1 năm (hoặc trong một chu kỳ sản xuất kinh doanh).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 (tiếp theo)

- o Là khoản nợ dài hạn nếu có thời hạn phải thanh toán trên 1 năm (hoặc trên một chu kỳ sản xuất kinh doanh).
- o Các khoản phải trả, tiến hành theo dõi chi tiết công nợ theo từng hạng mục công trình chuyển sang theo dõi chi tiết công nợ theo từng đội xây dựng.

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

Vay được ghi nhận theo số tiền vay mà Công ty nhận được theo hợp đồng, khế ước vay;

Nợ cho thuê tài chính được ghi nhận theo số tài sản thuê tài chính mà Công ty nhận được tương ứng với số tiền thuê mà Công ty phải trả theo hợp đồng thuê tài chính.

4.11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay".

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá).

4.12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản chi phí được trích trước căn cứ vào suất đầu tư, hoặc theo phương án kinh doanh được xây dựng cụ thể cho từng dự án đã ghi nhận doanh thu trong năm.

4.13. 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.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/ hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này; và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

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

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Doanh thu hợp đồng xây dựng

Phần công việc hoàn thành của Hợp đồng xây dựng làm cơ sở để xác định doanh thu được xác định theo phương pháp đánh giá phần công việc đã hoàn thành trên cơ sở có quyết toán khối lượng giữa chủ đầu tư và nhà thầu thi công.

Thu nhập khác

Là khoản thu được từ các hoạt động khác ngoài các hoạt động đã nêu trên.

4.15. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh giá trị vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, hàng hoá bất động sản, giá thành sản phẩm của sản phẩm xây lắp bán ra trong kỳ, đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu ghi nhận trong kỳ.

4.16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;

- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

4.17. Nguyên tắc kế toán Chi phí bán hàng và Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hóa (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các khoản chi phí quản lý chung của Công ty, gồm các chi phí về tiền lương của bộ phận quản lý doanh nghiệp, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao tài sản cố định dùng cho quản lý doanh nghiệp, tiền thuê đất, thuế môn bài, khoản dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác.

4.18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, thuế GTGT

Thuế TNDN

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Công ty áp dụng hai mức thuế suất thuế TNDN trong kỳ tài chính: áp dụng mức thuế suất thuế TNDN 10% đối với các sản phẩm bất động sản là Nhà ở xã hội theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng Bộ tài chính. Áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động khác.

Thuế GTGT

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 5% đối với các sản phẩm bất động sản là Nhà ở xã hội theo Thông tư 219/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ tài chính. Áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10% đối với các hoạt động khác.

4.19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông với số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng việc điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông có tiềm năng suy giảm bao gồm trái phiếu chuyển đổi và quyền chọn cổ phiếu.

4.20. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.21. Các bên liên quan

Việc trình bày mối quan hệ với các bên liên quan và các giao dịch giữa doanh nghiệp với các bên liên quan được thực hiện theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 26 “Thông tin về các bên liên quan” được ban hành và công bố theo Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư 161/2007/TT-BTC “Hướng dẫn thực hiện mười sáu (16) Chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001, Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 và Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính” ban hành ngày 31/12/2007, cụ thể:

Các bên liên quan được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các trường hợp được coi là bên liên quan: Các doanh nghiệp - kể cả công ty mẹ, công ty con, công ty liên kết - 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 của Công ty, hoặc cùng chung kiểm soát với Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của 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 các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được gọi là bên liên quan.

Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

4.22. Báo cáo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty.

Lĩnh vực kinh doanh chính: Xây lắp và kinh doanh bất động sản

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

5. Thông tin bổ sung cho các khoản trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

5.1 . TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2017	01/01/2017
Tiền mặt	2.549.527.067	1.091.137.906
Tiền gửi ngân hàng	15.773.572.272	29.776.895.361
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển - CN Thanh Hóa	2.208.218.941	3.725.164.159
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Bim Sơn	-	844.016
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Thanh Hóa	10.950.489.684	3.931.900.064
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN Thanh Hóa	2.833.653	4.223.452
- Ngân hàng TMCP Đông Nam Á - CN Thanh Hóa	1.040.281	1.040.281
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển - CN Hà Nội	1.257.188	28.251.668
- Ngân hàng Nông nghiệp và PTNT - CN Hà Thành	2.603.129.538	1.875.457.822
- Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN Thanh Hóa	1.529.229	1.529.229
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Thanh Hóa	877.274	2.669.084
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Thanh Hóa	-	20.201.619.102
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN - CN Quy Nhơn	967.000	967.000
- Ngân hàng ĐT & PT Việt Nam - CN Gia lai	2.721.113	2.721.113
- Ngân hàng TMCP Quân Đội - CN Bình Định	508.371	508.371
Tiền đang chuyển	-	-
Các khoản tương đương tiền	-	9.000.000.000
Cộng	18.323.099.339	39.868.033.267

5.2 . PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2017	01/01/2017
a) Phải thu khách hàng ngắn hạn	148.669.855.060	181.406.515.131
- Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	14.092.681.103	11.754.959.653
- Ban QLDA ĐTXD Công trình cơ bản - UBND TP Thanh Hóa	8.882.607.000	8.882.607.000
- Ban QLDA các Công trình xây dựng số II - Sở xây dựng	5.628.648.000	15.918.648.000
- Công ty Cổ phần Trường Thi Thanh Hóa	-	11.928.655.437
- Các khoản phải thu khách hàng khác	120.065.918.957	132.921.645.041
b) Phải thu khách hàng dài hạn		
c) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	15.687.447.076	13.993.725.626
- Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	14.092.681.103	11.754.959.653
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD1	57.108.000	57.108.000
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD3	166.000	166.000
- Công ty ĐTPT Nhà đô thị và Khu TT giải trí	35.326.000	35.326.000
- Công ty CP Phát triển nhà HUD.VN	56.000.000	-
- Công ty CP Xây dựng HUD101	111.765.973	111.765.973
- Nguyễn Việt Hùng	1.334.400.000	2.034.400.000

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

5.3 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN	30/06/2017	01/01/2017
a) Trả trước cho người bán ngắn hạn	16.239.810.394	3.811.554.025
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng và Thương mại Việt - Anne	469.951.857	469.951.857
- Công ty TNHH Đầu tư Kiến trúc bền vững	-	504.000.000
- UBND Thị xã Sầm Sơn	10.000.000.000	-
- Các khoản trả trước cho người bán ngắn hạn khác	5.769.858.537	2.837.602.168
b) Trả trước cho người bán dài hạn		
c) Trả trước cho người bán là các bên liên quan		

5.4 . PHẢI THU KHÁC	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	40.998.480.012	-	47.180.367.444	-
- Phải thu khác	5.102.298.825	-	4.905.517.209	-
- Tạm ứng	34.681.019.447	-	42.145.182.528	-
- Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	27.900.000	-	27.900.000	-
- Phải trả, phải nộp khác	1.187.261.740	-	101.767.707	-
b) Dài hạn	-	-	1.066.679.637	-
- Tạm ứng	-	-	1.066.679.637	-
c) Phải thu khác là các bên liên quan				

5.5 . HÀNG TỒN KHO	30/06/2017	Dự phòng	01/01/2017	Dự phòng
Nguyên vật liệu	952.046.919	-	3.702.419.637	-
Chi phí SXKD dở dang	173.960.486.624	-	132.235.786.978	-
Thành phẩm nhập kho	3.527.140.330	-	3.390.912.655	-
Thành phẩm bất động sản	440.695.890.350	-	534.994.577.387	-
Cộng	619.135.564.223	-	674.323.696.657	-

• Giá trị ghi sổ của hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố, đảm bảo các khoản nợ phải trả: 618.183.517.304

5.6 . PHẢI THU NỘI BỘ	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	-	-	8.202.399.535	-
- Phải thu các đội xây dựng	-	-	8.202.399.535	-
b) Dài hạn	-	-	483.776.207	-
- Phải thu các đội xây dựng	-	-	483.776.207	-

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

5.7 . NỢ XẤU

Đơn vị : VND

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
- Các khoản phải thu ngắn hạn				
- Trường tiểu học Phùng Minh Ngọc Lạc	268.291.000	-	(268.291.000)	-
- Đường GT phân trại K5-K6	538.029.916	-	(538.029.916)	-
- Khu giam giữ Trại giam số 5	218.733.000	-	(218.733.000)	-
- Trường học xã Văn Nho Bá Thước	32.907.081	-	(32.907.081)	-
- Trường mầm non Nam Ngạn	234.274.565	-	(234.274.565)	-
- Bệnh viện đa khoa Hoà Bình	22.023.000	-	(22.023.000)	-
- Đường điện xã Phong Phú, Dịch Giáo	19.292.453	-	(19.292.453)	-
- Trường tiểu học Đô Quần Liên Thành	52.912.000	-	(52.912.000)	-
- Hạ tầng khu ĐC Phú Sơn	154.982.000	-	(154.982.000)	-
- Trường Cao đẳng Sư phạm Vĩnh Long	19.959.942	-	(19.959.942)	-
- Nghĩa trang LS Tân Biên, Tây Ninh	6.853.600	-	(6.853.600)	-
- Khu trung tâm Nghĩa trang LS Tân Biên, Tây Ninh	17.872.122	-	(17.872.122)	-
- Đội KD_Nguyễn Văn Hưng	143.317.563	-	(143.317.563)	-
- Công ty CP kết cấu không gian TADILS	818.003.857	-	(818.003.857)	-
- Tháp đồng hồ ASIA thành phố Hà Nội	-	-	-	-
- Kè chắn đất thuộc D.A Đầu tư Xây dựng Công trình Trung cấp nghề miền núi	-	-	-	-
- Công ty Cổ phần Bách Hoá	-	-	-	-
- Trồng cây xanh thuộc TTHNDN & GTVLTN Thanh Hoá	-	-	-	-
- Xây dựng Công trường rào Trung tâm Thông tin CN và TM	-	-	-	-
- Hệ thống cấp thoát nước ngoài nhà thuộc TTHNDN & GTVLTN	-	-	-	-
- Công ty Tiến Tài Bình Dương	227.251.424	-	(227.251.424)	-
Cộng	2.774.703.523	-	(2.774.703.523)	4.629.264.044

- Thông tin nợ xấu

+ Các khoản công nợ phải thu khách hàng theo các công trình xây dựng được các đội trực thuộc Công ty quản lý không thể thu hồi được công nợ do khách hàng không trả được nợ. Các khoản nợ có thời hạn nợ trên 3 năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

5.8 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	30/06/2017		01/01/2017		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	
a) Chứng khoán kinh doanh					
b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn					
b1) Ngắn hạn	500.000.000	-	500.000.000	500.000.000	500.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Quân Đội	500.000.000	-	500.000.000	500.000.000	500.000.000
b2) Dài hạn	-	-	-	-	-
c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	550.000.000	-	550.000.000	200.000.000	200.000.000
- Công ty CP Tư vấn Đầu tư và XD HUD403	200.000.000	-	200.000.000	200.000.000	200.000.000
- Công ty CP Xây dựng HUD 401	350.000.000	-	350.000.000	-	-

- Tóm tắt tình hình hoạt động của công ty con, công ty liên kết, liên doanh trong kỳ:

+ Công ty CP Tư vấn Đầu tư xây dựng HUD403 có hoạt động sản xuất kinh doanh chính là cung cấp các dịch vụ tư vấn như: Tư vấn kỹ thuật, Tư vấn khảo sát thiết kế, thí nghiệm vật liệu...

+ Công ty CP Xây dựng HUD401 có hoạt động sản xuất kinh doanh chính là xây dựng các công trình dân dụng....

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

5.9 . TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ khác	Cộng
I. Nguyên giá						55.599.755.720
Số dư đầu kỳ	13.206.374.897	26.587.514.334	8.620.983.530	764.204.192	6.420.678.767	
Tăng trong kỳ						
- Mua trong kỳ						
- Đầu tư XDCB hoàn thành						
- Tăng khác		4.383.974.014	1.349.654.545	272.763.636	5.360.920.178	11.367.312.373
Giảm trong năm						
- Chuyển sang BĐS đầu tư		4.383.974.014	1.349.654.545	272.763.636	5.360.920.178	11.367.312.373
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác		4.383.974.014	1.349.654.545	272.763.636	5.360.920.178	11.367.312.373
Số dư cuối kỳ	13.206.374.897	22.203.540.320	7.271.328.985	491.440.556	1.059.758.589	44.232.443.347
II. Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	5.266.189.618	14.840.574.535	6.888.370.928	665.412.067	6.169.733.738	33.830.280.886
Tăng trong kỳ	130.928.402	918.941.095	283.055.769			1.332.925.266
- Số khấu hao trong kỳ	130.928.402	918.941.095	283.055.769			1.332.925.266
- Tăng khác						
Giảm trong kỳ		3.969.456.123	1.158.469.738	245.183.633	5.360.920.178	10.734.029.672
- Chuyển sang BĐS đầu tư						
- Thanh lý, nhượng bán						
- Giảm khác		3.969.456.123	1.158.469.738	245.183.633	5.360.920.178	10.734.029.672
Số dư cuối kỳ	5.397.118.020	11.790.059.507	6.012.956.959	420.228.434	808.813.560	24.429.176.480
III. Giá trị còn lại						
1. Tại ngày đầu kỳ	7.940.185.279	11.746.939.799	1.732.612.602	98.792.125	250.945.029	21.769.474.834
2. Tại ngày cuối kỳ	7.809.256.877	10.413.480.813	1.258.372.026	71.212.122	250.945.029	19.803.266.867

Giá trị tài sản cố định mang thế chấp, cầm cố:

42.560.671.918

2.418.572.759

Giá trị tài sản cố định đã hết khấu hao nhưng vẫn còn hạn sử dụng:

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

5.10 . TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	-	-	1.538.141.888	1.538.141.888
+ Nhà hạt xã Yên Thắng - Huyện Lang Chánh	-	-	159.038.288	159.038.288
+ Nhà hạt quản lý đường - Mường Lát	-	-	68.775.826	68.775.826
+ Phòng khám đa khoa giao thông vận tải	-	-	1.310.327.774	1.310.327.774
b) Xây dựng cơ bản dở dang				
5.11 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC			30/06/2017	01/01/2017
a) Ngắn hạn			298.278.000	415.281.327
- Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng			298.278.000	415.281.327
b) Dài hạn			4.809.285.681	8.173.946.855
- Chi phí Công cụ dụng cụ xuất dùng			4.809.285.681	8.173.946.855
Cộng			5.107.563.681	8.589.228.182
5.12 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN			30/06/2017	01/01/2017
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	43.360.429.856	43.360.429.856	63.320.402.809	63.320.402.809
- Công ty Việt Tám	47.114.768	47.114.768	3.083.244.517	3.083.244.517
- Công ty CP Môi trường và CT Đô thị Thanh Hóa	300.899	300.899	5.189.328.000	5.189.328.000
- Công ty Kim Môn	-	-	2.051.932.035	2.051.932.035
- Công ty TNHH Xây dựng và Thương mại Tổng hợp Quang Tuấn	1.730.142.400	1.730.142.400	4.317.430.000	4.317.430.000
- Công ty Cổ phần Điện máy hóa chất Thanh Hóa	-	-	5.325.142.446	5.325.142.446
- Công ty Cổ phần Thương mại Miền núi Thanh Hóa	-	-	1.785.600.802	1.785.600.802
- Công ty Cổ phần Lắp máy điện nước và Xây dựng	1.789.654.408	1.789.654.408	1.789.654.408	1.789.654.408
- CT TNHH Nhà nước MTV khảo sát và XD	1.448.944.232	1.448.944.232	1.448.944.232	1.448.944.232
- Công ty CP XDTM Phúc Cường	2.852.537.907	2.852.537.907	2.852.537.907	2.852.537.907
- Phải trả cho các đối tượng khác	35.491.735.242	35.491.735.242	35.476.588.462	35.476.588.462
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn				
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán	6.091.136.547	6.091.136.547	6.091.136.547	6.091.136.547
- Công ty Cổ phần Lắp máy điện nước và Xây dựng	1.789.654.408	1.789.654.408	1.789.654.408	1.789.654.408
- CT TNHH Nhà nước MTV khảo sát và XD	1.448.944.232	1.448.944.232	1.448.944.232	1.448.944.232
- Công ty CP XDTM Phúc Cường	2.852.537.907	2.852.537.907	2.852.537.907	2.852.537.907
d) Phải trả người bán là các bên liên quan				
- Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư và Xây dựng HUD CIC	129.209.600	129.209.600	129.209.600	129.209.600

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

5.13 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Người mua trả tiền trước ngắn hạn	56.023.621.627	56.023.621.627	18.047.251.453	18.047.251.453
- Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	5.038.194.018	5.038.194.018	5.214.148.418	5.214.148.418
- Trường Đại học Kinh tế Kỹ thuật Công nghiệp Hà Nội	-	-	3.364.221.193	3.364.221.193
- Công ty Cổ phần Đường sắt Phú Khánh	3.135.631.572	3.135.631.572	3.453.247.000	3.453.247.000
- Đối tượng khác	47.849.796.037	47.849.796.037	6.015.634.842	6.015.634.842

b) Người mua trả tiền trước dài hạn**c) Người mua trả tiền trước là các bên liên quan**

- Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	5.038.194.018	5.038.194.018	5.214.148.418	5.214.148.418
--	---------------	---------------	---------------	---------------

5.14 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Cuối kỳ
a) Phải nộp	16.592.511.065	4.723.318.338	8.968.639.885	12.347.189.518
- Thuế GTGT	8.973.211.342	4.259.980.161	6.142.762.010	7.090.429.493
- Thuế TNDN	2.045.912.463	266.709.400	2.426.541.134	(113.919.271)
- Thuế TNCN	163.534.823	51.919.640	138.529.083	76.925.380
- Tiền thuế đất	2.703.792.950	98.467.202	98.467.202	2.703.792.950
- Các loại thuế khác	2.706.059.487	46.241.935	162.340.456	2.589.960.966
- Các khoản phải nộp khác	-	-	-	-
b) Phải thu	Đầu năm	Số phải thu trong năm	Số đã thu trong năm	Cuối năm
- Thuế GTGT được khấu trừ	1.766.336.547	-	1.766.336.547	-

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

5.15 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2017	01/01/2017
a) Ngắn hạn	200.174.030.059	227.248.964.082
- Trích trước chi phí lãi vay	388.035.665	558.707.738
- Trích trước chi phí tạm tính giá vốn hàng hoá, thành phẩm BĐS đã bán	199.660.994.394	226.565.256.344
+ Dự án Khu dân cư TNT Phú Sơn (1)	568.502.575	568.502.575
+ Dự án Khu xen cư Trung Sơn (2)	229.564.068	229.564.068
+ Dự án Khu BT04 Việt Hưng (3)	1.098.500.706	1.098.500.706
+ Dự án Vân Canh (4)	1.067.000.000	1.067.000.000
+ Dự án Khu công nghiệp Bim Sơn (5)	68.333.774.393	69.160.981.767
+ Dự án nhà H1,H2 - Khu chung cư cao tầng Phú Sơn (6)	11.572.600.828	16.700.970.367
+ Dự án Nguyễn Đức Cảnh (7)	12.199.134.580	12.997.748.445
+ Dự án Khu dân cư khu phố 6 Bim Sơn (8)	6.104.649.287	7.351.192.889
+ Dự án Khu đô thị mới Sông Đơ (9)	70.521.324.723	75.703.027.694
+ Dự án Chung cư TNT tại lô C5 Nam thành phố Thanh Hoá (10)	27.965.943.234	39.122.166.371
+ Nhập trước vật tư CT: Nhà hát Lam Sơn	-	1.557.975.462
+ Trường đại học Kỹ thuật Công nghiệp Hà Nội	-	1.007.626.000
- Các khoản trích trước khác	125.000.000	125.000.000
b) Dài hạn	-	-
Cộng	200.174.030.059	227.248.964.082

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

- (1) Trích trước chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán và chi phí kiểm toán.
- (2) Trích trước chi phí làm sổ đỏ.
- (3) Trích trước chi phí làm sổ đỏ, thẩm tra phê duyệt quyết toán và chi phí kiểm toán.
- (4) Trích trước chi phí sửa chữa, chống lún.
- (5) Trích trước chi phí hạ tầng kỹ thuật Khu công nghiệp và chi phí xây dựng hạ tầng giai đoạn 2 - Công ty CP Phân Lân Văn Điển
- (6) Trích trước chi phí thiết bị, lãi vay, chi phí dự phòng, chi phí tư vấn, chi phí ban quản lý và chi phí khác.
- (7) Trích trước chi phí GPMB, chi phí xây dựng hạ tầng kỹ thuật, chi phí xây thô móng, chi phí tư vấn thuê ngoài.
- (8) Trích trước chi phí hạ tầng kỹ thuật.
- (9) Trích trước chi phí hạ tầng kỹ thuật và chi phí xây thô phân kỳ 1.
- (10) Trích trước chi phí thiết bị, chi phí lãi vay, chi phí dự phòng, chi phí bán hàng và chi phí khác.

5.16 . PHẢI TRẢ NỘI BỘ

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả nội bộ ngắn hạn	3.998.368.899	3.998.368.899	3.898.215.812	3.898.215.812
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Nhà và Đô thị (tiền điện)	173.368.899	173.368.899	173.368.899	173.368.899
- Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Nhà và Đô thị (tiền cổ tức)	3.825.000.000	3.825.000.000	2.295.000.000	2.295.000.000
- Phải trả các đội xây lắp	-	-	1.429.846.913	1.429.846.913
b) Phải trả nội bộ dài hạn	-	-	89.438.965	89.438.965
- Phải trả các đội xây lắp	-	-	89.438.965	89.438.965

5.17 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2017	01/01/2017
a) Ngắn hạn	36.923.188.116	41.079.635.978
- Kinh phí công đoàn	161.232.701	190.484.577
- Bảo hiểm xã hội	2.137.029.122	2.181.710.327
- Bảo hiểm y tế	340.782.596	91.558.564
- Phải trả, phải nộp khác	11.344.444.344	15.691.438.266
- Phải thu khác (dư có)	3.242.138.152	3.509.368.704
- Bảo hiểm thất nghiệp	359.681.230	256.213.799
- Tạm ứng (dư có)	19.337.879.971	19.158.861.741
b) Dài hạn	-	940.731.336
- Phải trả, phải nộp khác	-	922.840.520
- Tạm ứng	-	17.890.816
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán		

5.18 . TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI VÀ THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI PHẢI TRẢ

TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI	30/06/2017	01/01/2017
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	300.622.111	349.478.749
- Khoản bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	300.622.111	349.478.749
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-
THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI PHẢI TRẢ	30/06/2017	01/01/2017
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	918.000.000	918.000.000
- Khoản bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại	300.622.111	349.478.749
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	617.377.889	568.521.251

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

5.19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

	Cuối kỳ		Trong kỳ			Đầu kỳ	Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị		
a) Vay ngắn hạn	108.878.463.806	108.878.463.806	58.590.632.735	89.044.997.380	139.332.828.451	139.332.828.451	
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển (1)	88.855.620.806	88.855.620.806	55.035.439.735	60.444.094.668	94.264.275.739	94.264.275.739	
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (*)	-	-	-	22.597.972.712	22.597.972.712	22.597.972.712	
- Vay cá nhân (2)	20.022.843.000	20.022.843.000	3.555.193.000	6.002.930.000	22.470.580.000	22.470.580.000	
b) Vay dài hạn	148.100.970.778	148.100.970.778	12.655.290.816	59.853.318.349	195.298.998.311	195.298.998.311	
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển (3)	31.015.624.941	31.015.624.941	-	12.883.311.139	43.898.936.080	43.898.936.080	
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam (4)	66.030.345.253	66.030.345.253		13.969.654.747	80.000.000.000	80.000.000.000	
- Ngân hàng TMCP Quân đội (5)	47.831.227.018	47.831.227.018	12.655.290.816	33.000.352.463	68.176.288.665	68.176.288.665	
- Ngân hàng VCB Bình Định	627.478.846	627.478.846	-	-	627.478.846	627.478.846	
- Vay cá nhân	2.596.294.720	2.596.294.720	-	-	2.596.294.720	2.596.294.720	
Cộng	256.979.434.584	256.979.434.584	71.245.923.551	148.898.315.729	334.631.826.762	334.631.826.762	

Tài sản thế chấp các khoản vay:

(1) Là khoản vay theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 01/2016/289345/HĐTĐ ngày 08/08/2016

- Mục đích vay: bổ sung vốn lưu động;

- Thời hạn cho vay thời hạn bảo lãnh thời hạn L/C được xác định theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể cam kết bảo lãnh L/C được phát hành;

- Lãi suất cho vay: lãi suất được xác định trong từng Hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của ngân hàng trong từng thời kỳ;

- Tài sản đảm bảo: tuân thủ tỷ lệ TSDB sau khi quy đổi/ tổng dư nợ và bảo lãnh quy đổi tối thiểu 30%.

(2) Vay cá nhân:

- Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động;

- Thời hạn vay: Quy định trong từng hợp đồng vay cá nhân cụ thể;

- Lãi suất cho vay: Tính theo lãi suất vay ngắn hạn của ngân hàng thương mại tại thời điểm vay.

(3) Là khoản vay theo hợp đồng tín dụng số 02/2013/HD ngày 25/12/2013;

- Mục đích vay: Tiền vay được sử dụng để thanh toán chi phí xây dự án Đầu tư xây dựng chung cư cao tầng phường Phú Sơn - Thành phố Thanh Hoá.

- Thời hạn vay: 54 tháng kể từ ngày Bên vay rút khoản vốn đầu tiên; Thời gian ân hạn tối đa là 18 tháng kể từ khi giải ngân khoản vay đầu tiên

- Lãi suất cho vay: Áp dụng lãi suất vay trung hạn theo quy định của Ngân hàng tại thời điểm giải ngân

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

5.19. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

- Tài sản đảm bảo: Thẻ chấp tài sản của Bên vay tại Ngân hàng với tổng giá trị đã kí hợp đồng bảo đảm là: 38.884.000.000 VND; Thẻ chấp tài sản hình thành từ dự án được đầu tư bằng vốn tự có và vốn vay Ngân hàng với giá trị dự kiến: 120.684.044.051 VND
 - (4) Là khoản vay theo phụ lục hợp đồng tín dụng số 01/PLHD (kèm theo hợp đồng tín dụng số 1303-LAV-201500749 ngày 01/09/2015) năm 2016;
 - Mục đích vay: Tiền vay được sử dụng để thanh toán chi phí xây dựng công trình khu chung cư thu nhập thấp tại lô C5 thuộc khu đô thị Nam thành phố Thanh Hoá;
 - Lãi suất vay: Lãi suất được xác định trong từng Hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của ngân hàng trong từng thời kỳ;
 - Thời hạn vay: 5 năm tính từ thời điểm rút vốn vay;
 - Tài sản đảm bảo là: Tài sản hình thành trong tương lai của toàn bộ dự án đầu tư xây dựng công trình khu chung cư thu nhập thấp tại lô C5 thuộc Khu đô thị Nam thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa.
 - (5) Là khoản vay theo hợp đồng tín dụng số 5333.14.840.712369 ngày 19/11/2014;
 - Mục đích khoản vay: Thanh toán chi phí đầu tư dự án Khu đô thị sinh thái dọc hai bờ sông Đơ thuộc thị xã Sầm Sơn và huyện Quảng Xương, tỉnh Thanh Hoá
 - Lãi suất vay: Lãi suất được xác định trong từng Hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của ngân hàng trong từng thời kỳ;
 - Thời hạn vay: Quy định trên từng hợp đồng tín dụng cụ thể theo chính sách ngân hàng trong từng thời kỳ
 - Tài sản đảm bảo là: Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất hình thành trong tương lai thuộc dự án Khu đô thị sinh thái dọc hai bờ sông Đơ thuộc thị xã Sầm Sơn và huyện Quảng Xương, tỉnh Thanh Hóa.
- (*) Tài sản đảm bảo của khoản vay:
- Cốt pha, trạm trộn bê tông, ống giáo, giàn giáo xây dựng, xe ôtô, cầu QTZ
 - Giá trị quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất số 08 Cột Cờ, Phường Tân Sơn, Thành phố Thanh Hóa của ông Hoàng Trọng Hải - Lương Thị Vân (Tài sản của đội trường công ty)
 - Giá trị quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại lô BT1 MBQH số 04/UBND-QLTD, Phường Lam Sơn, Thành phố Thanh Hóa của ông Hoàng Anh Tuấn và bà Trần Thị Ngọc (Tài sản của Thành viên Hội đồng quản trị công ty)
 - Giá trị quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất số 05 Hoàng Văn Thụ - P.Ba Đình - TP Thanh Hóa của ông Hoàng Anh Tuấn và bà Trần Thị Ngọc (Tài sản của Thành viên Hội đồng quản trị công ty)
 - Thẻ chấp cổ phiếu ông Lê Xuân Đại, ông Nguyễn Văn Phương, ông Nguyễn Việt Hùng, ông Hoàng Anh Tuấn, ông Hoàng Trọng Hải, ông Lữ Trọng Tuyên, ông Lữ Minh
 - Thẻ chấp nhà của bà Nguyễn Thị Tiếp số 16/251 Hải Thượng Lãn Ông
 - Thẻ chấp quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất số 11/127 Đình Hương, Phường Đông Cương, Thành phố Thanh Hóa của Ông Trần Văn Minh và bà Lê Thị Thằng.
 - Thẻ chấp xe ôtô INOVA biển số: 36A-102.08 của Công ty HUD401
 - Thẻ chấp 36 Kiot tại chung cư Phú Sơn của Công ty HUD4

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

5.20 . VỐN CHỦ SỞ HỮU**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi ích có đồng không kiểm soát	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng Cộng
Số dư đầu năm trước	150.000.000.000	31.949.410.000	51.601.137.338	5.346.676.119	5.385.640.345	244.282.863.802
Tăng vốn năm trước	-	-	-	-	-	-
Lãi trong năm trước	-	-	265.300.000	204.094.736	13.131.481.689	13.335.576.425
Tăng khác	-	-	-	-	35.800.219	301.100.219
Giảm vốn trong năm trước	-	-	-	-	-	-
Lỗ do hoàn nhập trong năm	-	-	-	-	37.069.896	37.069.896
Giảm do thoái vốn	-	-	66.644.737	1.196.696.888	53.431.427	1.316.773.052
Giảm khác	-	-	-	-	5.125.811.273	5.125.811.273
Số dư cuối năm trước	150.000.000.000	31.949.410.000	51.799.792.601	4.354.073.968	13.336.609.656	251.439.886.225
Tăng vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Lãi trong kỳ	-	-	-	-	1.145.169.042	1.145.169.042
Tăng do thoái vốn trong kỳ	-	-	-	-	1.620.240.623	1.620.240.623
Tăng khác	-	-	-	3.442.855	-	3.442.855
Giảm vốn trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Lỗ do hoàn nhập trong kỳ	-	-	1.570.515.358	5.121.512.201	260.234.664	6.952.262.222
Giảm do thoái vốn	-	-	-	-	8.416.104.621	8.416.104.621
Giảm khác (*)	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	150.000.000.000	31.949.410.000	50.229.277.243	(763.995.378)	7.425.680.036	238.840.371.901

(*): Chi tiết giảm khác vốn Chủ sở hữu

- Chia cổ tức trong năm của HUD4	7.500.000.000
- Quỹ khen thưởng phúc lợi	740.341.988
- Thủ lao chi trả HĐQT, Ban Giám đốc	78.000.000
- Nộp phạt tiền thuế	97.762.633
Tổng cộng giảm khác	8.416.104.621

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/06/2017	01/01/2017
Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	51%	76.500.000.000	76.500.000.000
Vốn góp của các đối tượng khác	49%	73.500.000.000	73.500.000.000
c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		Kỳ này	Kỳ trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu			
- Vốn góp đầu kỳ		150.000.000.000	150.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ		150.000.000.000	150.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		7.500.000.000	5.048.000.000
d) Cổ phiếu		30/06/2017	01/01/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		15.000.000	15.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		15.000.000	15.000.000
- Cổ phiếu phổ thông		15.000.000	15.000.000
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:		10.000 đồng	10.000 đồng
* Lãi cơ bản trên cổ phiếu		76,57	(85,33)
đ) Cổ tức			
e) Các quỹ của doanh nghiệp		30/06/2017	01/01/2017
- Quỹ đầu tư phát triển		50.229.277.243	51.799.792.601
- Theo quyết định của Hội đồng Quản trị quỹ đầu tư phát triển được sử dụng để bù đắp lỗ của Công ty HUD405 từ trước năm 2015. Số tiền đề nghị bù đắp tương ứng với số vốn góp mà Công ty HUD4 đầu tư tại Công ty HUD405 là: 4.590.000.000 đồng.			
g) Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu theo quy định của các chuẩn mực kế toán cụ thể.			

5.21 . CÁC THÔNG TIN KHÁC DO DOANH NGHIỆP TỰ GIẢI TRÌNH, THUYẾT MINH

6 . Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả kinh doanh Đơn vị tính: VND

6.1 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ	Kỳ này	Kỳ trước
Doanh thu	129.894.057.981	56.756.991.705
- Doanh thu bán hàng	126.121.161.566	51.558.074.792
+ Doanh thu xây lắp	22.474.047.293	23.875.502.864
+ Doanh thu bất động sản	103.647.114.273	27.682.571.928
- Doanh thu kinh doanh vật liệu xây dựng	1.323.725.926	1.976.593.115
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.449.170.489	3.222.323.798
b) Doanh thu đối với các bên liên quan	7.251.284.795	1.003.223.909
+ Tổng Công ty Đầu tư Phát triển Nhà và Đô thị	7.200.375.704	800.303.000
+ Công ty CP Phát triển Nhà xã hội HUD.VN	50.909.091	101.818.182
+ Công ty CP Đầu tư và Phát triển Nhà đô thị và Khu thể thao giải trí	-	101.102.727
Cộng	129.894.057.981	56.756.991.705
6.2 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU		
6.3 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN	Kỳ này	Kỳ trước
- Giá vốn của hàng đã bán	111.973.926.927	47.020.997.384
+ Giá vốn xây lắp	21.531.447.497	22.833.415.289
+ Giá vốn bất động sản	90.442.479.430	24.187.582.095
- Giá vốn kinh doanh vật liệu	2.315.809.582	1.764.942.499
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	2.645.356.485	2.182.339.301
Cộng	116.935.092.994	50.968.279.184

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

	Kỳ này	Kỳ trước
6.4 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		
Lãi tiền gửi, cho vay	81.389.955	3.215.764.440
Cổ tức, lợi nhuận được chia	18.000.000	-
Cộng	99.389.955	3.215.764.440
6.5 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH		
Lãi tiền vay	4.293.192.352	2.872.534.288
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	718.640.623	-
Cộng	5.011.832.975	2.872.534.288
6.6 . THU NHẬP KHÁC		
- Các khoản khác	1.063.247.342	2.784.039.330
Cộng	1.063.247.342	2.784.039.330
6.7 . CHI PHÍ KHÁC		
- Các khoản khác	1.949.054.539	1.719.814.483
Cộng	1.949.054.539	1.719.814.483
6.8 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP		
Chi phí nhận viên	2.337.560.707	3.501.536.005
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì, vật liệu quản lý	203.307.694	233.681.712
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	114.358.966	400.943.575
Chi phí khấu hao tài sản cố định	487.933.957	538.871.428
Thuế, phí, lệ phí	-	1.432.889.709
Chi phí dự phòng	-	2.695.778.581
Chi phí dịch vụ mua ngoài	334.127.869	130.609.067
Chi phí bằng tiền khác	2.271.926.683	1.316.127.260
Cộng	5.749.215.876	10.250.437.337
6.9 . CHI PHÍ SẢN XUẤT, KINH DOANH THEO YẾU TỐ		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	26.441.965.415	53.541.862.304
Chi phí nhân công	20.356.770.785	27.465.360.986
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.332.925.266	1.527.716.355
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.301.449.175	32.797.790.592
Thuế, phí, lệ phí	-	862.234.750
Chi phí bằng tiền khác	27.966.231.436	9.825.278.345
Cộng	81.399.342.077	126.020.243.332
6.10 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH		
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.740.055.734	1.095.842.828
- Các khoản điều chỉnh tăng lợi nhuận kế toán trước thuế	(25.096.833)	843.770.066
+ Lợi nhuận kinh doanh từ giao dịch nội bộ	139.013.219	826.764.103
+ Chi phí không được trừ	(164.110.052)	17.005.963
- Các khoản điều chỉnh giảm lợi nhuận kế toán trước thuế	18.000.000	36.000.000
+ Cổ tức nhận được từ công ty con	18.000.000	36.000.000
Tổng thu nhập tính thuế	1.583.150.847	1.903.612.894
Thu nhập chịu thuế 10%	1.025.998.093	36.647.906
Thu nhập chịu thuế 20%	557.152.754	1.866.964.988
Thuế TNDN hiện hành	214.030.360	377.057.788
6.11 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOÃN LẠI		
- Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	48.856.638	(208.289.650)
Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại	48.856.638	(208.289.650)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

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

8. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

8.1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác

Ban Giám đốc Công ty xin được công bố các sự kiện phát sinh quan trọng trong kỳ kế toán đến ngày lập báo cáo này như sau:

- Tại ngày 06/01/2017 Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 đã thoái vốn tại công ty con là Công ty Cổ phần Xây dựng HUD401. Theo đó, quyền biểu quyết của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 tại Công ty Cổ phần Xây dựng HUD401 giảm từ 51% xuống còn 5%.

- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405 - Bình Định có nợ phải trả tại ngày 30/06/2017 lớn hơn Tổng tài sản. Khoản lỗ lũy kế tại ngày 30/06/2017 lớn hơn vốn chủ sở hữu thực góp, điều này chỉ ra sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể gây ra sự nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD405 - Bình Định.

Ban Giám đốc Công ty cho rằng ngoài sự kiện nêu trên, không còn có sự kiện trọng yếu nào xảy ra trong và sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể làm cho các số liệu và thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được kiểm toán của Công ty bị phản ánh sai lệch.

8.2 . Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán tài chính

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

8.3. BÁO CÁO BỘ PHẬN

8.3.1 Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của công ty như sau:

Đơn vị tính : VND

CHỈ TIÊU	Xây lắp	Hoạt động BDS	Hàng hoá, dịch vụ	TỔNG CỘNG
Doanh thu	22.474.047.293	103.647.114.273	3.772.896.415	129.894.057.981
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-	-	-
Giá vốn hàng bán	21.531.447.497	90.442.479.430	4.961.166.067	116.935.092.994
Lợi nhuận gộp	942.599.796	13.204.634.843	(1.188.269.652)	12.958.964.987

8.3.2 Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực địa lý vì không thỏa mãn 1 trong 3 điều kiện phải lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hay khu vực địa lý được quy định tại thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thực hiện 06 chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

8.4 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Công ty chịu các rủi ro sau khi sử dụng công cụ tài chính:

- Rủi ro thị trường
- Rủi ro tín dụng
- Rủi ro thanh khoản

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm chung đối với việc thiết lập và giám sát nguyên tắc quản lý rủi ro tài chính. Ban Giám đốc thiết lập các chính sách nhằm phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các biện pháp kiểm soát rủi ro và các hạn mức rủi ro thích hợp, và giám sát các rủi ro và việc thực hiện các hạn mức rủi ro. Hệ thống và chính sách quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của các điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Ban Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

(i) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro về giá khác.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. (Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và các khoản vay của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Rủi ro về ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh của Công ty.

(ii) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng giao dịch không thực hiện được nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có thể có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình, và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản cho vay và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Công ty sẽ lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bản cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ tài chính là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

(iii) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty sẽ gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có thời điểm đáo hạn khác biệt nhau.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 09 - DN

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Bảng dưới đây phân tích đối với tài sản tài chính và các khoản nợ tài chính phi phái sinh vào các nhóm đáo hạn có liên quan dựa trên kỳ hạn còn lại từ ngày lập bảng cân đối kế toán đến ngày đáo hạn theo hợp đồng. Các số tiền được trình bày trong bảng sau là các luồng tiền theo hợp đồng không chiết khấu. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

Ngày 31/12/2016	Dưới 1 năm	Từ 1 năm trở lên	Tổng cộng
Giá trị ghi sổ	208.491.434.411	550.000.000	209.041.434.411
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.323.099.339		18.323.099.339
Phải thu khách hàng	148.669.855.060		148.669.855.060
Đầu tư	500.000.000	550.000.000	1.050.000.000
Phải thu khác	40.998.480.012		40.998.480.012
Tài sản tài chính khác			-
Trừ:	(2.774.703.523)	-	(2.774.703.523)
Dự phòng phải thu khó đòi	(2.774.703.523)		(2.774.703.523)
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư			-
Tổng cộng	211.266.137.934	550.000.000	211.816.137.934
Giá trị ghi sổ			
Các khoản vay và nợ	108.878.463.806	148.100.970.778	256.979.434.584
Phải trả người bán	43.360.429.856		43.360.429.856
Phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	237.097.218.175		237.097.218.175
Tổng cộng	389.336.111.837	148.100.970.778	537.437.082.615
Chênh lệch thanh khoản thuần	(178.069.973.903)	(147.550.970.778)	(325.620.944.681)

Ngày 01/01/2016	Dưới 1 năm	Từ 1 năm trở lên	Tổng cộng
Giá trị ghi sổ	268.954.915.842	200.000.000	269.154.915.842
Tiền và các khoản tương đương tiền	39.868.033.267		39.868.033.267
Phải thu khách hàng	181.406.515.131		181.406.515.131
Đầu tư	500.000.000	200.000.000	700.000.000
Phải thu khác	47.180.367.444		47.180.367.444
Tài sản tài chính khác			-
Trừ:	(4.629.264.044)	-	(4.629.264.044)
Dự phòng phải thu khó đòi	(4.629.264.044)		(4.629.264.044)
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư			-
Tổng cộng	273.584.179.886	200.000.000	273.784.179.886

Ngày 01/01/2016			
Các khoản vay và nợ	139.332.828.451	195.298.998.311	334.631.826.762
Phải trả người bán	63.320.402.809	-	63.320.402.809
Phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	268.328.600.060	940.731.336	269.269.331.396
Tổng cộng	470.981.831.320	196.239.729.647	667.221.560.967
Chênh lệch thanh khoản thuần	(197.397.651.434)	(196.039.729.647)	(393.437.381.081)

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn cần thiết.

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ XÂY DỰNG HUD4

Số 662, đường Bà Triệu, phường Điện Biên, thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Mẫu số B 09 - DN

(iv) Giá trị hợp lý

Giá trị ghi sổ trừ dự phòng của các khoản phải thu ngắn hạn, tiền gửi ngân hàng và các khoản phải trả người bán và phải trả khác là gần bằng với giá trị hợp lý của chúng.

	Giá trị ghi sổ		Dự phòng		Giá trị hợp lý		Đơn vị tính: VND
	30/06/2017	01/01/2017	30/06/2017	01/01/2017	30/06/2017	01/01/2017	
Tài sản tài chính							
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	500.000.000	500.000.000			500.000.000		500.000.000
Các khoản Đầu tư tài chính vào đơn vị khác	550.000.000	200.000.000			550.000.000		200.000.000
Phải thu khách hàng và phải thu khác	189.668.335.072	228.586.882.575	(2.774.703.523)	(4.629.264.044)	186.893.631.549	223.957.618.531	
Tài sản tài chính khác							
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán							
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.323.099.339	39.868.033.267			18.323.099.339	39.868.033.267	
Tổng cộng	209.041.434.411	269.154.915.842			206.266.730.888	264.525.651.798	
Nợ phải trả tài chính							
Nợ phải trả tài chính							
Vay và nợ	256.979.434.584	334.631.826.762			256.979.434.584	334.631.826.762	
Phải trả người bán	43.360.429.856	63.320.402.809			43.360.429.856	63.320.402.809	
Phải trả khác	36.923.188.116	42.020.367.314			36.923.188.116	36.923.188.116	
Tổng cộng	337.263.052.556	439.972.596.885			337.263.052.556	434.875.417.687	

Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính không được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30/06/2017 và ngày 01/01/2017. Tuy nhiên, Ban Giám đốc đánh giá giá trị hợp lý của những tài sản và phải trả tài chính này không có chênh lệch trọng yếu với giá trị ghi sổ của chúng tại ngày kết thúc kỳ tài chính.

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

8.5 . Thông tin về các bên liên quan

a) Các bên liên quan	Mối quan hệ
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Nhà và Đô thị	Công ty mẹ
Công ty CP Phát triển Nhà xã hội HUD.VN	Công ty cùng công ty mẹ
Công ty CP ĐTXD đô thị Việt Nam VINA - UIC	Công ty cùng công ty mẹ

Giao dịch với các bên liên quan

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ tài chính từ 01/01/2017 đến 30/06/2017 bao gồm:

Bên liên quan	Giao dịch	Giá trị
Tổng Công ty Đầu tư và Phát triển Nhà và Đô thị	Nhận tiền tạm ứng thực hiện gói thầu Cung cấp dịch vụ xây lắp	5.574.272.150 7.840.382.973
Công ty CP ĐTXD đô thị Việt Nam VINA - UIC	Nhận tiền ứng trước dịch vụ	250.000.000
Công ty CP Phát triển nhà xã hội HUD.VN	Nhận tiền cung cấp dịch vụ	56.000.000

Đơn vị tính: VND

b) Thù lao chi trả trong năm cho các thành viên trong Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ	Năm nay VND
Lê Quang Hiệp	Chủ tịch HĐQT	0
Đồng Phạm Bình	Phó Chủ tịch HĐQT	99.722.000
Đoàn Văn Thanh	Ủy viên HĐQT	0
Nguyễn Việt Hùng	Ủy viên HĐQT, GĐ Cty	121.076.000
Lê Đỗ Thắng	UVHĐQT, Phó Giám đốc	112.135.000
Nguyễn Văn Huyền	Phó Giám đốc	111.932.000
Hoàng Anh Tuấn	Phó Giám đốc	81.735.000
Nguyễn Thị Thanh Thúy	Trưởng Ban kiểm soát	87.525.000
Nguyễn Thị Hoa	TV Ban kiểm soát	52.916.000
Lê Thị Mậu	TV Ban kiểm soát	0
Tổng cộng		667.041.000

8.6 . Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 và báo cáo hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng HUD4 đã được Công ty TNHH PKF Việt Nam kiểm toán và soát xét./.

8.7 . Thông tin về hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục.

8.8 . Những thông tin khác

Ngoài những thông tin đã trình bày trên, trong kỳ Công ty không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra đòi hỏi phải trình bày hay công bố trên Báo cáo tài chính.

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Thanh Hoá, ngày 25 tháng 08 năm 2017

Giám đốc





Võ Thị Thúy An

Nguyễn Thị Nhan

Nguyễn Việt Hùng