



**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ HẢI
PHÁT/ HAI PHAT INVESTMENT
JOINT STOCK COMPANY**

No/Số: 466/CBTT-HPX

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT

Trụ sở: Tầng 5, Tòa CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng,
Phường Hà Đông, Hà Nội.
Điện thoại: +84-24-82.080.666 | Fax: 84-24-32.080.566
Website: www.haiphat.com.vn

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Independence - Freedom - Happiness**

*Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2026
Hanoi, July 30, 2026*

**CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ
PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE**

Kính gửi/To: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ The State Securities Commission;
- Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh/ The Ho Chi Minh City Stock Exchange.

1. Tên tổ chức/ Name of company: Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát/Hai Phat Investment Joint Stock Company.

- Mã chứng khoán/ Stock symbol: **HPX**
- Địa chỉ/Address of head office: Tầng 5, Tòa CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam/Floor 5, Building CT3, The Pride, An Hung New Urban Area, Ha Dong Ward, Hanoi City.
- Điện thoại/Telephone: 024-32.080.666 Fax: 024-32.080.566
- Email: info@haiphat.com.vn
- Website: <http://www.haiphat.com.vn>

2. Nội dung thông tin công bố/Content of disclosed information:

- Báo cáo tài chính riêng quý 2 năm 2026, Báo cáo tài chính hợp nhất quý 2 năm 2026 và Công văn số 465/HP – TCKT ký ngày 30/07/2026 về việc giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế Báo cáo tài chính quý 2 năm 2026 so với quý 2 năm 2025.
- The separate financial statements for the second quarter of 2026, the consolidated financial statements for the second quarter of 2026 and Official Letter No. 465/HP – TCKT dated July 30, 2026, regarding the explanation for the variance in profit after



tax in the financial statements for the second quarter of 2026 compared with the second quarter of 2025.

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/07/2026 tại đường dẫn: <http://www.haiphat.com.vn> mục Quan hệ cổ đông/This information was disclosed on the Company's website on July 30, 2026 at the following link: <http://www.haiphat.com.vn>, under the Shareholder Relations section.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./We hereby commit that the disclosed information is accurate and take full legal responsibility for the content of the disclosed information./.

Tài liệu đính kèm/ Attached documents:

- Báo cáo tài chính riêng quý 2 năm 2026/ *Separate financial statements for Q2 2026;*
- Báo cáo tài chính hợp nhất quý 2 năm 2026/ *Consolidated financial statements for Q2 2026;*
- Công văn số 465/HP-TCKT ngày 30/07/2026/ *Official Letter No 465/HP - TCKT dated 30/07/2026.*

**NGƯỜI ĐƯỢC UQ
CÔNG BỐ THÔNG TIN/AUTHORIZED PERSON
FOR INFORMATION DISCLOSURE**



PHAN THỊ XUYỀN

**Công Ty
C(L)Ph-h
b-u T-sh
H-phát**

Digitally signed by Công Ty
C(L)Ph-h b-u T-sh H-phát
DN: cn=Công Ty C(L)Ph-h
b-u T-sh H-phát c=VN
l=Hà Nội
Reason: I am the author of
this document
Location:
Date: 2026-07-30
15:00+07:00

CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT
Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.Hà Đông, TP Hà Nội
MST : 0500447004

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

QUÝ II NĂM 2026

Tháng 07 năm 2026

MỤC LỤC

	Trang
Bảng cáo tình hình tài chính riêng	1 - 2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng	3
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	4
Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	5 - 35

BẢNG CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026

TÀI SẢN	MS	TM	30/06/2026	01/01/2026
			VND	VND
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+120+130+140+150+160)	100		3.625.441.958.329	4.101.826.489.619
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	337.895.162.312	311.751.464.999
1. Tiền	111		337.895.162.312	311.751.464.999
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		143.261.275.295	77.508.985.548
1. Chứng khoán kinh doanh	121	5.2.a	55.544.000.000	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	5.2.a	(1.908.000.000)	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123	5.2.b	89.625.275.295	77.508.985.548
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.378.740.354.134	1.864.235.914.748
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	116.872.374.536	67.738.034.875
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	1.067.808.389.107	1.110.451.489.200
5. Phải thu ngắn hạn khác	135	5.5	313.217.547.867	789.541.070.674
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136	5.6	(119.157.957.376)	(103.494.680.001)
IV. Hàng tồn kho	140	5.7	1.722.492.882.784	1.829.557.204.944
1. Hàng tồn kho	141		1.722.492.882.784	1.829.557.204.944
VI. Tài sản ngắn hạn khác	160		43.052.283.804	18.772.919.380
1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	5.8	42.059.886.211	6.595.826.657
2. Thuế GTGT được khấu trừ	162		992.397.593	12.177.092.723
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+ 240+250+260+270)	200		4.197.132.893.129	4.188.482.683.837
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		294.985.136.546	294.985.136.546
5. Phải thu dài hạn khác	215	5.5	294.985.136.546	294.985.136.546
II. Tài sản cố định	220		935.095.532	1.116.678.932
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.9	935.095.532	1.116.678.932
- Nguyên giá	222		15.665.585.513	15.665.585.513
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(14.730.489.981)	(14.548.906.581)
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		30.000.000	30.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(30.000.000)	(30.000.000)
IV. Bất động sản đầu tư	240	5.10	341.386.198.083	416.896.642.636
1. Nguyên giá	241		445.615.879.306	521.621.798.713
2. Giá trị hao mòn lũy kế	242		(104.229.681.223)	(104.725.156.077)
VI. Đầu tư tài chính dài hạn	260		3.555.868.386.718	3.469.063.112.074
1. Đầu tư vào công ty con	261	5.2.c	3.155.580.400.000	3.004.167.830.000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	262	5.2.c	83.146.786.097	83.146.786.097
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	263	5.2.c	130.317.280.829	255.065.280.829
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	265	5.2.b	186.823.919.792	126.683.215.148
VII. Tài sản dài hạn khác	270		3.958.076.250	6.421.113.649
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	5.8	3.958.076.250	6.421.113.649
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (280 = 100+200)	280		7.822.574.851.458	8.290.309.173.456

BẢNG CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG(Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026

NGUỒN VỐN	MS	TM	30/06/2026	01/01/2026
			VND	VND
C- NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+330)	300		4.312.008.974.585	4.805.156.745.587
I. Nợ ngắn hạn	310		2.706.049.947.396	3.472.082.601.981
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.11	152.484.542.539	215.274.236.248
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.12	329.920.644.041	273.465.960.256
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	5.13	102.672.740.723	99.371.278.602
5. Phải trả người lao động	315		2.529.675.852	4.617.983.474
6. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	5.14	95.225.371.323	84.863.367.485
10. Phải trả ngắn hạn khác	320	5.15	1.024.293.613.715	1.689.401.325.318
11. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	5.16	946.902.693.823	1.052.277.185.218
13. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		52.020.665.380	52.811.265.380
II. Nợ dài hạn	330		1.605.959.027.189	1.333.074.143.606
8. Phải trả dài hạn khác	338	5.15	1.144.953.370.500	877.429.700.000
9. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	339	5.16	461.005.656.689	455.644.443.606
D- VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	5.17	3.510.565.876.873	3.485.152.427.869
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		3.041.685.810.000	3.041.685.810.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3.041.685.810.000	3.041.685.810.000
2. Thặng dư vốn	412		60.986.800.000	60.986.800.000
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		407.893.266.873	382.479.817.869
- LNST chưa phân phối lũy kế	420a		382.479.817.869	302.261.472.329
- LNST chưa phân phối kỳ này	420b		25.413.449.004	80.218.345.540
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)	440		7.822.574.851.458	8.290.309.173.456

Người lập

Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2026

Long Giám Đốc

Đinh Thị Huyền

Nguyễn Thị Phương Nga



Nguyễn Văn Phương

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG
Quý II năm 2026

CHỈ TIÊU	MS	TM	Quý II năm 2026	Quý II năm 2025	Lũy kế Quý II	Lũy kế Quý II
			VND	VND	năm 2026	năm 2025
					VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.18	433.320.184.149	440.753.381.781	550.164.595.383	529.948.282.585
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02				-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		433.320.184.149	440.753.381.781	550.164.595.383	529.948.282.585
4. Giá vốn hàng bán	11	5.19	295.590.508.724	308.085.465.501	387.527.187.594	352.556.144.139
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		137.729.675.425	132.667.916.280	162.637.407.789	177.392.138.446
6. Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21					
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	5.20	6.907.690.086	19.242.615.272	12.717.647.531	27.322.121.954
8. Chi phí tài chính	23	5.21	69.991.454.538	79.676.313.470	76.733.569.300	104.877.359.243
Trong đó: Chi phí đi vay	24		67.483.167.538	79.365.095.960	73.788.805.921	104.258.344.195
9. Chi phí bán hàng	25		10.710.051.949	453.901.497	13.263.684.598	902.225.914
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		29.001.851.467	34.024.484.922	38.014.958.151	42.860.125.818
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20+21+22-(23+25+26)}	30		34.934.007.557	37.755.831.663	47.342.843.271	56.074.549.425
12. Thu nhập khác	31	5.22	36.000.001	361.437.265	36.000.002	700.797.240
13. Chi phí khác	32	5.22	217.489.422	797.118.137	1.989.215.016	1.240.599.781
14. Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		(181.489.421)	(435.680.872)	(1.953.215.014)	(539.802.541)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30+40)	50		34.752.518.136	37.320.150.791	45.389.628.257	55.534.746.884
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.23	15.341.366.902	18.555.205.332	18.416.179.253	23.445.306.981
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		19.411.151.234	18.764.945.459	26.973.449.004	32.089.439.903

Người lập

Đinh Thị Huyền

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Phương Nga

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2026

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Văn Phương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2026

CHỈ TIÊU	MS	TM	Lũy kế Quý II năm 2026 VND	Lũy kế Quý II năm 2025 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		45.389.628.257	55.534.746.884
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02		5.860.322.586	5.788.733.496
- Các khoản dự phòng	03		17.571.277.375	25.000.000.000
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính	05		(12.207.547.113)	(27.322.121.954)
- Chi phí đi vay	06		73.788.805.921	104.877.359.243
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		130.402.487.026	163.878.717.669
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		501.516.978.369	(145.542.322.268)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		176.896.027.527	271.634.020.514
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(423.318.044.214)	203.795.388.037
- Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ	12		(33.001.022.155)	3.382.300.839
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		(55.544.000.000)	-
- Chi phí đi vay đã trả	14		(52.154.957.863)	(43.712.615.906)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(10.635.875.787)	(74.909.091)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(790.600.000)	(630.500.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		233.370.992.903	452.730.079.794
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(106.446.493.454)	(53.574.768.986)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		41.515.168.356	21.800.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(151.412.570.000)	(301.130.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		104.248.000.000	
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4.881.877.820	115.578.647
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(107.214.017.278)	(31.960.320.339)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền thu từ đi vay	33		542.585.781.572	353.099.813.200
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(642.599.059.884)	(719.107.285.121)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(100.013.278.312)	(366.007.471.921)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		26.143.697.313	54.762.287.534
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		311.751.464.999	960.913.098
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		337.895.162.312	55.723.200.632

Người lập

Kế toán trưởng

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2026

Tổng Giám Đốc

Đinh Thị Huyền

Nguyễn Thị Phương Nga



Nguyễn Văn Phương

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát (“Công ty”), tên trước đây là Công ty Cổ phần Xây dựng – Du lịch Hải Phát, là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh Nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0500447004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Tây cấp ngày 15 tháng 12 năm 2003. Theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh sửa đổi lần thứ 5 được cấp ngày 4 tháng 12 năm 2008, Công ty được đổi tên thành Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Công ty sau đó cũng nhận được các Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi các lần và thay đổi lần gần nhất là lần thứ 19 (mười chín) ngày 25/6/2026 về việc cập nhật địa giới hành chính.

Vốn điều lệ theo Giấy Chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0500447004 thay đổi lần thứ 19 (mười chín) ngày 25/06/2026 của Công ty là 3.041.685.810.000 đồng (*Bằng chữ: Ba nghìn không trăm bốn mươi một tỷ, sáu trăm tám mươi lăm triệu, tám trăm mười nghìn đồng*).

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) và mã chứng khoán là HPX kể từ ngày 24 tháng 7 năm 2018 theo Quyết định số 234/QĐ-SGDHCM do Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh ký ngày 2 tháng 7 năm 2018.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 5, Tòa CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, phường Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2026 là: 90 người

1.2 Ngành nghề hoạt động kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là kinh doanh bất động sản, xây nhà các loại, xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng, quản lý, khai thác các tài sản sau đầu tư và các hoạt động kinh doanh khác theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh.

1.3 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026, Công ty có 11 công ty con. Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ lợi ích của Công ty trong các công ty con này như sau:

STT		Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Trụ sở chính	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH Một thành viên Hải Phát – Bình Thuận (“Công ty Hải Phát – Bình Thuận”)	100	100	Khu nhà ở Phú Hải, đường Võ Nguyên Giáp, phường Phú Thủy, tỉnh Lâm Đồng, Việt Nam	Kinh doanh, phát triển các dự án bất động sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

STT		Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Trụ sở chính	Hoạt động chính
2	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Địa Ốc Ruby ("Công ty Ruby")	100	100	Tầng 5, toà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Kinh doanh, phát triển các dự án bất động sản
3	Công ty TNHH MTV Địa Ốc Heritage Việt Nam ("Công ty Heritage Việt Nam")	100	100	Số 9 Lý Thường Kiệt, Phường Thuận Hòa, Thành phố Huế, Việt Nam	Kinh doanh bất động sản
4	Công ty TNHH MTV Đầu tư Sapphire ("Công ty Sapphire")	100	100	Tầng 5, Tòa B2, Roman Plaza, đường Tố Hữu, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Hoạt động tư vấn đầu tư
5	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Topaz PM Việt Nam ("Công ty Topaz PM")	100	100	Tầng 5, toà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật
6	Công ty TNHH Một thành Viên DIAMOND IC ("Công ty Diamond IC")	100	100	Tầng 5, toà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Hoạt động tư vấn đầu tư
7	Công ty TNHH Mai Pha Peninsula ("Công ty Peninsula")	70	70	Số 310 đường Hùng Vương, thôn Rọ Phái, phường Đông Kinh, tỉnh Lạng Sơn, Việt Nam	Kinh doanh bất động sản
8	Công ty CP Tư vấn Đầu tư và quy hoạch Quốc Tế OPAL ("Công ty Opal")	65	65	Tầng 5, toà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật
9	Công ty TNHH đầu tư HP An Phát ("Công ty An Phát") (*)	99	99	Tầng 5, toà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Kinh doanh, phát triển các dự án bất động sản
10	Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển hạ tầng Quang Anh ("Công ty Quang Anh") (Công ty con gián tiếp) (**)	98,01	99	Tầng 18, tòa nhà văn phòng Viwaseen, số 48 Tố Hữu, Phường Đại Mỗ, Thành phố Hà Nội	Kinh doanh bất động sản
11	Công ty cổ phần Đầu tư Greenland Holdings ("Công ty Greenland") (Công ty con gián tiếp) (***)	59,2	60	Tầng 5, toà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Kinh doanh, phát triển các dự án bất động sản

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

- (*) Công ty trở thành Công ty mẹ của Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát kể từ ngày 12/6/2026 theo các hợp đồng nhận chuyển nhượng phần vốn góp đối với các cá nhân (Chi tiết tại Thuyết minh 5.12).
- (**): Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát sở hữu 99% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Quang Anh;
- (***): Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát là Công ty mẹ của Công ty Cổ phần Đầu tư Greenland Holdings thông qua việc nắm giữ như sau:
- Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát nắm giữ 20% vốn điều lệ tại Công ty Cổ phần Đầu tư Greenland Holdings.
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Hạ tầng Quang Anh nắm giữ 40% vốn điều lệ tại Công ty Cổ phần Đầu tư Greenland Holdings.
- Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026, Công ty cũng sở hữu một số khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên danh, liên kết như được trình bày tại Thuyết minh số 5.2.c

1.5 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính riêng

Ngày 27/10/2025, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 99/2025/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán doanh nghiệp. Thông tư này thay thế cho Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính. Thông tư 99/2025/TT-BTC áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2026.

Công ty đã áp dụng các hướng dẫn của Thông tư số 99/2025/TT-BTC kể từ ngày 01/01/2026. Để thông tin trên báo cáo tài chính có thể so sánh được, Công ty đã trình bày lại hoặc phân loại lại một số nội dung Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 và Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ kết thúc ngày 30/6/2025. Do đó, các thông tin và số liệu kế toán trình bày trên Báo cáo tài chính riêng là có thể so sánh được do đã được tính toán và trình bày nhất quán.

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

2.1 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành kèm theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025.

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

Công ty đảm bảo đã tuân thủ đầy đủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

4. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Báo cáo tài chính riêng kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo là Báo cáo tài chính riêng của Công ty, do vậy, không bao gồm Báo cáo tài chính của các Công ty con. Người sử dụng Báo cáo tài chính riêng nên đọc cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2026 để có các thông tin hoàn chỉnh về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty trong kỳ.

Báo cáo tài chính riêng kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng yêu cầu Ban điều hành phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính riêng cũng như các số liệu Báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Kết quả hoạt động kinh doanh riêng thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản 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 gốc trên 3 tháng .

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các hợp đồng hợp tác kinh doanh không đồng kiểm soát

Công ty là bên góp vốn: Các khoản vốn bằng tiền và tài sản góp vào BCC được ghi nhận như một khoản đầu tư khác trên Báo cáo tài chính.

Công ty là bên nhận góp vốn: Các khoản vốn bằng tiền và tài sản nhận góp vốn theo hợp đồng BCC được ghi nhận như một khoản phải trả trên Báo cáo tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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

Các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên doanh liên kết và đầu tư khác

Các khoản đầu tư vào các Công ty con, Công ty liên doanh liên kết mà Công ty nắm quyền kiểm soát, các khoản đầu tư vào Công ty liên kết, liên doanh mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc trên Báo cáo tài chính riêng.

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

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

Các khoản đầu tư vào Công ty con, Công ty liên kết được trình bày trong Báo cáo tình hình tài chính theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có).

Các khoản đầu tư khác:

Được ghi nhận theo phương pháp giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư

Dự phòng giảm giá của các khoản đầu tư vào Công ty con, góp vốn liên doanh, đầu tư vào Công ty liên kết và đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được thực hiện khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư khác: việc trích lập dự phòng tổn thất căn cứ vào giá trị hợp lý của khoản đầu tư tại thời điểm trích lập, trong trường hợp không xác định được giá trị hợp lý việc lập dự phòng căn cứ vào khoản lỗ của doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư.

Khoản lỗ của doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư làm căn cứ để trích lập dự phòng là Báo cáo tài chính hợp nhất, nếu doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư là Công ty Mẹ. Nếu doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư là doanh nghiệp độc lập không có Công ty con, căn cứ để trích lập dự phòng là Báo cáo tài chính của doanh nghiệp được đầu tư đó.

Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập khi có bất kỳ dấu hiệu hoặc bằng chứng nào cho thấy Công ty không có khả năng thu hồi hoặc khó có khả năng thu hồi đối với các khoản nợ phải thu của Công ty theo các quy định kế toán hiện hành.

Tại thời điểm kết thúc năm tài chính, Công ty đánh giá lại số dư các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

Nguyên tắc kế toán hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên và tính giá theo phương pháp bình quân gia quyền tháng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập khi có những bằng chứng tin cậy về sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho.

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

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

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

	<u>Số năm</u>
Máy móc, thiết bị	03 - 05
Phương tiện vận tải truyền dẫn	06
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05

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

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị phần mềm máy tính và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 03 năm. Tại thời điểm ngày 30/6/2026, tài sản cố định vô hình của Công ty đã khấu hao hết giá trị.

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

Bất động sản đầu tư của Công ty bao gồm phần diện tích sản thương mại thuộc các dự án bất động sản của Công ty do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

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

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

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

Nguyên tắc kế toán và khấu hao Bất động sản đầu tư (Tiếp theo)

	<u>Số năm</u>
Nhà cửa và vật kiến trúc	48 - 50
Quyền sử dụng đất	48 - 50
Máy móc, thiết bị	15

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

Nguyên tắc kế toán Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là bất động sản đầu tư trên Báo cáo tình hình tài chính riêng giữa niên độ. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

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

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan.

Nguyên tắc kế toán chi phí chờ phân bổ

Chi phí chờ phân bổ bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán và việc phân bổ các khoản chi phí này vào chi phí SXKD của các kỳ kế toán sau. Chi phí chờ phân bổ của Công ty bao gồm các chi phí sau.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí môi giới bán bất động sản

Chi phí môi giới bán bất động sản được phân bổ theo tỷ lệ doanh thu ghi nhận.

Chi phí sửa chữa lớn và các chi phí chờ phân bổ khác

Chi phí sửa chữa phát sinh một lần có giá trị lớn, chi phí chờ phân bổ khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 6-36 tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

Nguyên tắc kế toán Nợ phải trả

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

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

- Phải trả người bán: Bao gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản của nhà cung cấp hoặc người bán (là đơn vị độc lập với người mua). Khoản phải trả người bán bao gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết);
- Phải trả cổ tức bao gồm các khoản cổ tức trả cho các cổ đông;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không mang tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán, Công ty đánh giá lại số dư các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch.

Nguyên tắc kế toán phải trả cổ tức, lợi nhuận

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi có Thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

Nguyên tắc ghi nhận vay

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

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

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

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

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

Trong kỳ, có 7,77 tỷ VND chi phí lãi vay đã được vốn hóa vào tài sản dở dang của Công ty (trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2025 là 10,28 tỷ VND).

Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

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

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

- Chi phí lãi vay trích trước: Trích trước theo hợp đồng vay;
- Chi phí khác: Trích trước theo hồ sơ dự toán trên cơ sở khối lượng công việc hoàn thành;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

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.

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.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi có Thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

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

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán và cho thuê bất động sản, doanh thu dịch vụ.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- 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 tại ngày của Báo cáo tình hình tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

Doanh thu bán bất động sản mà Công ty là chủ đầu tư được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản;
- 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 bất động sản;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động

Doanh thu cho thuê tài sản hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Tiền cho thuê nhận trước của nhiều kỳ được phân bổ vào doanh thu phù hợp với thời gian cho thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

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

Doanh thu bán bất động sản phân lô bán nền

Doanh thu bán bất động sản phân lô bán nền đối với hợp đồng không hủy ngang được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời tất cả các điều kiện sau:

- Đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sử dụng đất cho người mua;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán nền đất;
- Công ty đã thu được hoặc chắc chắn sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán nền đất.

Doanh thu từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia và thu nhập khác

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ hoạt động trên và được xác định tương đối chắc chắn.

Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn của bất động sản, sản phẩm, dịch vụ được ghi nhận phù hợp với doanh thu trong kỳ.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

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

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

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20% trên thu nhập chịu thuế, ngoại trừ hoạt động kinh doanh thuộc dự án khu đô thị nhà ở xã hội Phú Lâm được hưởng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ưu đãi là 10% cho việc thực hiện dự án đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của Cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các bên liên quan

Các bên 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 bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CHỈ TIÊU TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN, BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Tiền mặt	542.984.343	1.795.559.126
Tiền gửi ngân hàng (*)	337.352.177.969	309.955.905.873
Tổng cộng	337.895.162.312	311.751.464.999

() Chi tiết tiền gửi không kỳ hạn:*

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Ngân hàng TMCP Bảo Việt	333.495.631.646	305.898.960.392
Đối tượng khác	3.856.546.323	4.056.945.481
Tổng cộng	337.352.177.969	309.955.905.873

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.2 Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	30/06/2026 (VND)			01/01/2026 (VND)		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá trị dự phòng
Cổ phiếu	55.544.000.000	53.636.000.000	(1.908.000.000)	-	-	-
Công ty Cổ phần Tư vấn Thương mại Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân	55.544.000.000	53.636.000.000	(1.908.000.000)	-	-	-
Cộng	55.544.000.000	53.636.000.000	(1.908.000.000)	-	-	-

Chứng khoán kinh doanh bao gồm 21.200.000 cổ phần HQC, hạn chế chuyển nhượng trong thời gian 01 năm kể từ ngày 31/03/2026. Giá trị hợp lý tại ngày 30/6/2026 được xác định theo giá đóng cửa cổ phiếu tại ngày 30/6/2026.

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2026 (VND)			01/01/2026 (VND)		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng
Ngắn hạn	89.625.275.295	89.625.275.295	-	77.508.985.548	77.508.985.548	-
<i>Tiền gửi có kỳ hạn</i>	<i>7.015.522.932</i>	<i>7.015.522.932</i>	-	<i>6.963.262.478</i>	<i>6.963.262.478</i>	-
Ngân hàng TMCP Công Thương VN - Đô Thành (1)	6.515.522.932	6.515.522.932	-	6.463.262.478	6.463.262.478	-
Ngân hàng TMCP Phát triển TP Hồ Chí Minh - PGD Phan Đình Phùng (1)	500.000.000	500.000.000	-	500.000.000	500.000.000	-
Cho vay	46.507.247.000	46.507.247.000	-	41.768.887.000	41.768.887.000	-
Công ty cổ phần ECLIPSE Việt Nam (2)	5.894.360.000	5.894.360.000	-	-	-	-
Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Xanh Kỳ Sơn (3)	35.923.887.000	35.923.887.000	-	37.423.887.000	37.423.887.000	-
Công ty Cổ phần Khách sạn và Nghi dưỡng IWG (4)	4.345.000.000	4.345.000.000	-	4.345.000.000	4.345.000.000	-
Cho vay các đối tượng khác (5)	344.000.000	344.000.000	-	-	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.2 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Tiếp theo)

	30/06/2026 (VND)			01/01/2026 (VND)		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng
Lãi cho vay	36.102.505.363	36.102.505.363	-	28.776.836.070	28.776.836.070	-
Công ty cổ phần đầu tư phát triển Xanh Kỳ Sơn	10.046.813.973	10.046.813.973	-	6.823.050.628	6.823.050.628	-
Công ty cổ phần ECLIPSE Việt Nam	7.446.656.161	7.446.656.161	-	5.672.895.637	5.672.895.637	-
Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và thương mại Thành Nhân	5.275.272.465	5.275.272.465	-	1.668.531.191	1.668.531.191	-
Công ty Cổ phần Địa ốc Thiên Hòa	4.973.486.040	4.973.486.040	-	4.973.486.040	4.973.486.040	-
Công ty Cổ phần kinh doanh Địa Ốc Hải Phát	2.946.729.719	2.946.729.719	-	4.177.986.690	4.177.986.690	-
Lãi vay các đối tượng khác	5.413.547.005	5.413.547.005	-	5.460.885.884	5.460.885.884	-
Dài hạn	186.823.919.792	186.823.919.792	-	126.683.215.148	126.683.215.148	-
Cho vay	186.823.919.792	186.823.919.792	-	126.683.215.148	126.683.215.148	-
Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và thương mại Thành Nhân (6)	83.908.299.678	83.908.299.678	-	49.661.069.678	49.661.069.678	-
Công ty Cổ phần Đầu tư An Thịnh	-	-	-	26.349.498.356	26.349.498.356	-
Công ty Cổ phần ECLIPSE Việt Nam (7)	24.942.952.803	24.942.952.803	-	24.942.952.803	24.942.952.803	-
Công ty Cổ phần kinh doanh Địa ốc Hải Phát (8)	38.180.410.201	38.180.410.201	-	8.456.937.201	8.456.937.201	-
Cho vay các đối tượng khác (9)	39.792.257.110	39.792.257.110	-	17.272.757.110	17.272.757.110	-
Cộng	276.449.195.087	276.449.195.087	-	204.192.200.696	204.192.200.696	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.2 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (Tiếp theo)

- (1) Số dư tại ngày 30/6/2026 là khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng có kỳ hạn 6 - 12 tháng với lãi suất 4,2%/năm đến 6,4%/năm (tại ngày 31/12/2025 lãi suất từ 4,2%/năm đến 6,7%/năm).
- (2) Hợp đồng vay vốn số 2602/2026/HĐVV/HPX-ECL ngày 26/02/2026 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Eclipse Việt Nam. Số tiền vay: 20 tỷ VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: 01 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất vay: 13%/năm.
- (3) Phụ lục số 03 đính kèm hợp đồng vay vốn số 14/2024/HĐVV/HPX-XKS ngày 28/10/2025 giữa Công ty và Công ty CP đầu tư phát triển Xanh Kỳ Sơn. Số tiền vay 50 tỷ VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: Đến hết ngày 31/10/2026. Lãi suất vay: 13%/năm.
- (4) Hợp đồng vay vốn số 2904/2025/HĐVV/HPX-IWG ngày 29/4/2025 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Khách sạn và Nghi dưỡng IWG. Số tiền vay: 4.345.000.000 VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: 11 tháng, tự động gia hạn thêm 11 tháng. Lãi suất vay: 13%/năm..
- (5) Các hợp đồng cho các doanh nghiệp vay vốn có thời hạn 01 năm kể từ ngày giải ngân với lãi suất 13%/năm để phục vụ nhu cầu sử dụng vốn.
- (6) Hợp đồng vay vốn số 04/2024/HĐVV/HPX-TN ngày 20/01/2024 giữa Công ty và Công ty CP Đầu tư XD và TM Thành Nhân. Số tiền vay: 60 tỷ VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: Đến hết ngày 31/12/2025, tự động gia hạn thêm 12 tháng. Lãi suất 13%/năm.
- Hợp đồng vay vốn số 2904/HĐVV/HPX-TN ngày 29/04/2026 giữa Công ty và Công ty CP Đầu tư XD và TM Thành Nhân. Số tiền vay: 43,4 tỷ VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: 03 năm kể từ ngày giải ngân món vay đầu tiên. Lãi suất 13%/năm.
- (7) Hợp đồng vay vốn số 3101/2024/HĐVV/HPX-ECL ngày 31/01/2024 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Eclipse Việt Nam. Số tiền vay: 25 tỷ VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: Đến hết ngày 31/12/2025, tự động gia hạn thêm 12 tháng.
- (8) Hợp đồng vay vốn số 2301/2024/HĐVV/HPX-HPHOME ngày 23/01/2024 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Kinh doanh Địa ốc Hải Phát. Số tiền vay: 15.813.600.000 VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: Đến hết ngày 31/12/2025, tự động gia hạn thêm 12 tháng. Lãi suất cho vay: 13%/năm.
- Hợp đồng vay vốn số 0502/2026/HĐVV/HPX-HPHOME ngày 05/02/2026 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Kinh doanh Địa ốc Hải Phát. Số tiền vay: 50 tỷ VND. Mục đích: phục vụ nhu cầu sử dụng vốn. Thời hạn: 24 tháng tương ứng với từng khoản vay.
- (9) Các hợp đồng cho các doanh nghiệp vay vốn có thời hạn đến 31/12/2025, tự động gia hạn 12 tháng với lãi suất 13%/năm để phục vụ nhu cầu sử dụng vốn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.2 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tỷ lệ		30/06/2026 (VND)			01/01/2026 (VND)		
	Vốn nắm giữ	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng
Đầu tư vào công ty con			3.155.580.400.000	3.155.580.400.000	-	3.004.167.830.000	3.004.167.830.000	-
Công ty TNHH MTV Hải Phát - Bình Thuận	100%	100%	750.000.000.000	750.000.000.000	-	750.000.000.000	750.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Địa ốc Heritage Việt Nam	100%	100%	250.000.000.000	250.000.000.000	-	250.000.000.000	250.000.000.000	-
Công ty TNHH Mai Pha Peninsula	70%	70%	198.330.400.000	198.330.400.000	-	198.108.200.000	198.108.200.000	-
Công ty TNHH Một thành viên Diamond IC	100%	100%	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Topaz PM Việt Nam	100%	100%	5.000.000.000	5.000.000.000	-	5.000.000.000	5.000.000.000	-
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Địa ốc Ruby	100%	100%	1.000.500.000.000	1.000.500.000.000	-	1.000.500.000.000	1.000.500.000.000	-
Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Sapphire	100%	100%	795.000.000.000	795.000.000.000	-	795.000.000.000	795.000.000.000	-
Công ty cổ phần Tư vấn đầu tư và Quy hoạch Quốc tế OPAL	65%	65%	3.250.000.000	3.250.000.000	-	559.630.000	559.630.000	-
Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát (I)	99%	99%	148.500.000.000	148.500.000.000	-			-
Đầu tư vào công ty liên kết			83.146.786.097	83.146.786.097	-	83.146.786.097	83.146.786.097	-
Công ty TNHH BT Hà Đông	50%	50%	55.946.786.097	55.946.786.097	-	55.946.786.097	55.946.786.097	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Greenland Holdings	20%	20%	27.200.000.000	27.200.000.000	-	27.200.000.000	27.200.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.2 Các khoản đầu tư tài chính (Tiếp theo)

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (Tiếp theo)

	Tỷ lệ		30/06/2026 (VND)			01/01/2026 (VND)		
	Vốn nắm giữ	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác			130.317.280.829	130.317.280.829	-	255.065.280.829	255.065.280.829	-
Công ty TNHH HP Hospitality Nha Trang	4,5%	4,5%	30.317.280.829	30.317.280.829	-	30.317.280.829	30.317.280.829	-
Đầu tư vào hợp đồng BCC mà doanh nghiệp không có quyền đồng kiểm soát nhưng được hưởng lợi ích phụ thuộc vào lợi nhuận sau thuế của hợp đồng BCC			100.000.000.000	100.000.000.000	-	224.748.000.000	224.748.000.000	-
Công ty cổ phần đầu tư phát triển Xanh Kỳ Sơn (2)			100.000.000.000	100.000.000.000	-	100.000.000.000	100.000.000.000	-
Đỗ Diệu Linh					-	20.500.000.000	20.500.000.000	-
Công ty CP Đầu tư SOLARIS Việt Nam					-	104.248.000.000	104.248.000.000	-
Tổng cộng			3.369.044.466.926	3.369.044.466.926	-	3.342.379.896.926	3.342.379.896.926	-

- (1) Công ty nhận chuyển nhượng 99% phần vốn góp tại Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát theo các hợp đồng:
- Hợp đồng số 01/2026/HĐCN ký với ông Phạm Sỹ Lam ngày 08/6/2026, chuyển nhượng phần vốn góp 76,5 tỷ VND, tương ứng 51% vốn điều lệ với giá chuyển nhượng là 76,5 tỷ VND.
 - Hợp đồng số 02/2026/HĐCN ký với ông Trần Ngọc Tú ngày 08/6/2026, chuyển nhượng phần vốn góp 72,0 tỷ VND, tương ứng 48% vốn điều lệ với giá chuyển nhượng là 72,0 tỷ VND.
- (2) Khoản phải thu 100 tỷ VND theo Hợp đồng hợp tác đầu tư ký với một đối tác là doanh nghiệp theo hợp đồng hợp tác đầu tư cho mục đích góp vốn tham gia đầu tư dự án Khu biệt thự nghỉ dưỡng tại tỉnh Phú Thọ (tỉnh Hòa Bình cũ). Hiện tại dự án đang trong quá trình triển khai đầu tư xây dựng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Ngắn hạn	116.872.374.536	67.738.034.875
Phải thu từ chuyển nhượng dự án/vốn góp	30.000.000.000	30.000.000.000
Phải thu từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	64.526.378.981	15.236.644.465
Phải thu từ hoạt động cho thuê, xây lắp và các hoạt động khác	22.345.995.555	22.501.390.410
Tổng cộng	116.872.374.536	67.738.034.875
<i>Trong đó: Phải thu các bên liên quan</i>	<i>722.319.276</i>	<i>722.319.276</i>
<i>(Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 6.1)</i>		

5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
Công ty cổ phần ECLIPSE Việt Nam	525.154.169.500	525.532.173.154
Công ty Cổ phần xây dựng HP Thăng Long	378.727.394.895	453.106.353.302
Các khoản trả trước cho người bán khác	163.926.824.712	131.812.962.744
Tổng cộng	1.067.808.389.107	1.110.451.489.200
<i>Trong đó: Trả trước cho các bên liên quan</i>	<i>53.450.000.000</i>	<i>45.060.000.000</i>
<i>(Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 6.1)</i>		

5.5 Phải thu khác

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Ngắn hạn	313.217.547.867	789.541.070.674
Đặt cọc theo hợp đồng nhận chuyển nhượng (1)	35.787.577.393	28.171.274.000
Phải thu theo biên bản thỏa thuận/tùy thác, hợp tác đầu tư (2)	156.712.241.875	212.256.241.875
Phải thu theo biên bản thanh lý hợp tác đầu tư (3)	20.500.000.000	524.000.000.000
Tạm ứng	86.007.310.395	10.958.196.595
Phải thu khác	14.210.418.204	14.155.358.204
Dài hạn	294.985.136.546	294.985.136.546
Phải thu theo hợp đồng môi giới và bao tiêu sản phẩm (4)	294.985.136.546	294.985.136.546
Tổng cộng	608.202.684.413	1.084.526.207.220
<i>Trong đó phải thu ngắn hạn các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 6.1)</i>	<i>3.140.779.353</i>	<i>3.140.779.353</i>

- (1) Đây là khoản đặt cọc theo hợp đồng hợp tác đầu tư giữa Công ty và một đối tác là doanh nghiệp cho mục đích nhận chuyển nhượng một phần Dự án đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng khu dân cư tại tỉnh Điện Biên.
- (2) Khoản đặt cọc 156,7 tỷ VND cho một đối tác là doanh nghiệp với mục đích đầu tư, xây dựng, quản lý, khai thác và kinh doanh Dự án Trung tâm du lịch Hàm Tiến - Mũi Né tại phường Hàm Tiến, tỉnh Lâm Đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

- (3) Khoản phải thu 20,5 tỷ VND theo Hợp đồng hợp tác đầu tư ký với một đối tác là cá nhân theo hợp đồng hợp tác đầu tư cho mục đích tìm kiếm dự án bất động sản tiềm năng nhằm tìm kiếm lợi nhuận.
- (4) Khoản phải thu tiền ứng trước theo hợp đồng môi giới, bao tiêu sản phẩm dự án bất động sản tại Mê Linh, Hà Nội theo hợp đồng bao tiêu sản phẩm của dự án.

5.6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2026 VND	01/01/2026 VND
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán chưa thu hồi được		
Xí nghiệp xây dựng tư nhân số 1	30.000.000.000	30.000.000.000
Công ty Cổ phần Tư vấn Thương mại Dịch vụ Địa ốc Hoàng Quân	81.256.241.875	65.000.000.000
Trích lập công nợ ứng trước khách hàng	7.901.715.501	8.494.680.001
Tổng cộng	119.157.957.376	103.494.680.001

5.7 Hàng tồn kho

	30/06/2026 (VND)		01/01/2026 (VND)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.639.286.653.858		1.726.631.562.034	
Thành phẩm	83.206.228.926		102.925.642.910	
Tổng cộng	1.722.492.882.784		1.829.557.204.944	

5.8 Chi phí chờ phân bổ

	30/06/2026 VND	01/01/2026 VND
Ngắn hạn	42.059.886.211	6.595.826.657
Phí môi giới BĐS	40.410.973.879	6.146.521.490
Chi phí khác	1.648.912.332	449.305.167
Dài hạn	3.958.076.250	6.421.113.649
Chi phí CCDC	397.648.184	628.259.777
Chi phí khác	3.560.428.066	5.792.853.872
Tổng cộng	46.017.962.461	13.016.940.306

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.9 Tài sản cố định hữu hình

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2026	284.918.181	13.047.020.000	2.333.647.332	15.665.585.513
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Mua trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2026	<u>284.918.181</u>	<u>13.047.020.000</u>	<u>2.333.647.332</u>	<u>15.665.585.513</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2026	284.918.181	11.978.001.068	2.285.987.332	14.548.906.581
Tăng trong kỳ	-	170.145.000	11.438.400	181.583.400
Khấu hao trong kỳ	-	170.145.000	11.438.400	181.583.400
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/06/2026	<u>284.918.181</u>	<u>12.148.146.068</u>	<u>2.297.425.732</u>	<u>14.730.489.981</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/01/2026	-	1.069.018.932	47.660.000	1.116.678.932
Tại ngày 30/06/2026	-	<u>898.873.932</u>	<u>36.221.600</u>	<u>935.095.532</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.10 Bất động sản đầu tư

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Quyền sử dụng đất	Tổng
NGUYÊN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2026	444.717.126.013	36.357.216.267	40.547.456.433	521.621.798.713
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	65.211.213.363	3.681.177.398	7.113.528.646	76.005.919.407
Chuyển mục đích sử dụng	65.211.213.363	3.681.177.398	7.113.528.646	76.005.919.407
Số dư tại 30/06/2026	<u>379.505.912.650</u>	<u>32.676.038.869</u>	<u>33.433.927.787</u>	<u>445.615.879.306</u>
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ				
Số dư tại 01/01/2026	79.219.476.926	20.738.294.233	4.767.384.918	104.725.156.077
Tăng trong kỳ	4.229.614.452	1.036.974.966	412.149.768	5.678.739.186
Khấu hao trong kỳ	4.229.614.452	1.036.974.966	412.149.768	5.678.739.186
Giảm trong kỳ	4.646.369.088	1.025.011.140	502.833.812	6.174.214.040
Chuyển mục đích sử dụng	4.646.369.088	1.025.011.140	502.833.812	6.174.214.040
Số dư tại 30/06/2026	<u>78.802.722.290</u>	<u>20.750.258.059</u>	<u>4.676.700.874</u>	<u>104.229.681.223</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/01/2026	<u>365.497.649.087</u>	<u>15.618.922.034</u>	<u>35.780.071.515</u>	<u>416.896.642.636</u>
Tại ngày 30/06/2026	<u>300.703.190.360</u>	<u>11.925.780.810</u>	<u>28.757.226.913</u>	<u>341.386.198.083</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.11 Phải trả người bán

	30/06/2026 VND	01/01/2026 VND
Ngắn hạn		
Công ty CP Xây dựng số 1 Sông Hồng	19.676.186.134	19.793.115.910
Công ty TNHH đầu tư Xây dựng Tân Hải Dương	12.749.039.512	15.449.039.512
Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và thương mại Đức Đạt	16.240.714.736	19.240.714.736
Công ty Cổ phần kinh doanh Địa Ốc Hải Phát		17.561.750.200
Công ty cổ phần kinh doanh Bất Động Sản HP Land		40.038.362.890
Phải trả người bán ngắn hạn khác	103.818.602.157	103.191.253.000
Tổng cộng	152.484.542.539	215.274.236.248
<i>Trong đó phải trả người bán ngắn hạn các bên liên quan (Chi tiết tại Thuyết minh số 6.1)</i>	6.301.959.608	3.845.820.513

5.12 Người mua trả tiền trước

	30/06/2026 VND	01/01/2026 VND
Người mua trả tiền trước các dự án bất động sản (*)	329.599.275.752	273.144.492.967
Người mua trả tiền trước các hoạt động khác	321.368.289	321.467.289
Tổng cộng	329.920.644.041	273.465.960.256

Đây là số dư các khoản thanh toán theo tiến độ từ các khách hàng ký hợp đồng mua bất động sản tại Dự án Bắc Giang, Dự án Lào Cai và các dự án khác của Công ty.

5.13 Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước

	01/01/2026 VND	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp/bù trừ trong kỳ	30/06/2026 VND
Thuế giá trị gia tăng	29.732.453.062	12.579.170.412	13.890.655.385	28.420.968.089
Thuế thu nhập doanh nghiệp	60.081.294.568	18.785.308.726	10.635.875.787	68.230.727.507
Thuế TNDN năm hiện hành	60.081.294.568	15.480.479.493	7.331.046.554	68.230.727.507
Thuế TNDN tạm nộp tiền bán bất động sản nhận trước		3.304.829.233	3.304.829.233	
Thuế thu nhập cá nhân	6.957.167.862	2.903.164.944	6.658.543.430	3.201.789.376
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	319.880.971	538.773.612	319.880.971	538.773.612
Các khoản thuế phải nộp Nhà nước khác	2.280.482.139	1.740.793.751	1.740.793.751	2.280.482.139
Tổng	99.371.278.602	36.547.211.445	33.245.749.324	102.672.740.723

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**5.14 Chi phí phải trả**

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Ngắn hạn		
Chi phí lãi vay	63.625.194.670	52.298.258.828
Chi phí hỗ trợ lãi suất	3.802.635.713	3.884.291.286
Chi phí phải trả khác	27.797.540.940	28.680.817.371
Tổng cộng	95.225.371.323	84.863.367.485
<i>Trong đó: Chi phí phải trả các bên liên quan</i>		
<i>(Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 6.1)</i>	<i>2.538.592.878</i>	<i>2.148.897.399</i>

5.15 Phải trả khác

	30/06/2026	01/01/2026
	VND	VND
Ngắn hạn	1.024.293.613.715	1.689.401.325.318
Phải trả về quản lý tập trung (1)	568.705.105.438	1.114.348.826.001
Tiền thu từ các hợp đồng đặt cọc, vay vốn và hợp đồng khác liên quan đến các dự án bất động sản	297.913.517.196	411.614.466.500
Nhận tiền cọc từ hợp đồng cho thuê (2)	42.109.505.562	55.914.840.190
Quỹ bảo trì căn hộ	76.671.158.232	76.168.890.120
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	38.894.327.287	31.354.302.507
Dài hạn	1.144.953.370.500	877.429.700.000
Phải trả theo hợp đồng hợp tác đầu tư, ủy thác kinh doanh (3)	762.900.000.000	877.429.700.000
Tiền ký quỹ phân phối dự án (4)	382.053.370.500	-
Tổng	2.169.246.984.215	2.566.831.025.318
<i>Trong đó: Phải trả ngắn hạn khác là các bên liên quan</i>		
<i>(Chi tiết tại Thuyết minh số 6.1)</i>	<i>611.637.713.049</i>	<i>1.235.941.826.001</i>

- (1) Khoản phải trả về đồng tiền quản lý tập trung của Công ty với các công ty bao gồm Công ty Hải Phát Retail, Công ty Hải Phát Bình Thuận, Công ty Ruby, Công ty Heritage, Công ty Sapphire, Công ty TOPAZ.
- (2) Khoản nhận đặt cọc từ khách hàng theo các Hợp đồng thuê nhà ở xã hội thuộc Dự án khu đô thị nhà ở xã hội Phú Lâm, phường Phú Lương, thành phố Hà Nội.
- (3) Khoản phải trả số tiền 762,9 tỷ VND về 02 hợp đồng hợp tác kinh doanh dự án bất động sản tại tỉnh Cao Bằng và tỉnh Bắc Ninh với 01 đối tác là doanh nghiệp
- (4) Khoản phải trả số tiền 382,05 tỷ VND về hợp đồng ký quỹ cho hoạt động tiếp thị, phân phối và bao tiêu sản phẩm tại dự án tại phường Tuy Hòa, tỉnh Đắk Lắk với 01 đối tác là doanh nghiệp.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.16 Vay và nợ thuê tài chính

	<i>30/06/2026 VND</i>	<i>Phát sinh trong kỳ</i>		<i>01/01/2026 VND</i>
	Giá trị	Tăng	Giảm	Giá trị
Vay ngắn hạn	946.902.693.823	537.224.568.489	642.599.059.884	1.052.277.185.218
Vay ngân hàng	51.922.674.009	21.243.524.009	23.984.803.884	54.663.953.884
Ngân Hàng TMCP Phát Triển Thành phố Hồ Chí Minh (Hdbank - PGD Phan Đình Phùng (1.1)	11.774.328.009	21.243.524.009	21.874.457.884	12.405.261.884
Ngân hàng Bảo Việt- chi nhánh Hà Nội (1.2)	40.148.346.000	-	2.110.346.000	42.258.692.000
Vay tổ chức, doanh nghiệp (3)	413.849.063.104	260.226.000.000	8.955.500.000	162.578.563.104
Vay cá nhân (4)	481.130.956.710	130.755.044.480	109.658.756.000	460.034.668.230
Phát hành trái phiếu	-	125.000.000.000	500.000.000.000	375.000.000.000
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Smart Invest (2.1)	-	125.000.000.000	500.000.000.000	375.000.000.000
Vay dài hạn	461.005.656.689	130.361.213.083	125.000.000.000	455.644.443.606
Vay ngân hàng	461.005.656.689	130.361.213.083	-	330.644.443.606
Ngân hàng Bảo Việt- chi nhánh Hà Nội (1.2)	211.005.656.689	130.361.213.083	-	80.644.443.606
Ngân hàng thương mại cổ phần Bảo Việt- Trung Tâm Kinh Doanh (1.3)	250.000.000.000	-	-	250.000.000.000
Phát hành trái phiếu	-	-	125.000.000.000	125.000.000.000
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Smart Invest (2.1)	-	-	125.000.000.000	125.000.000.000
TỔNG CỘNG	1.407.908.350.512	667.585.781.572	767.599.059.884	1.507.921.628.824
<i>Trong đó: Vay ngắn hạn các bên liên quan</i>	<i>5.239.000.000</i>			<i>5.239.000.000</i>

(Chi tiết trình bày tại Thuyết minh số 6.1)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

- (1.1) Phụ lục Hợp đồng tín dụng số 27976/24MB/HĐTD ngày 27/9/2024 giữa bên cho vay ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh - Chi nhánh Hoàn Kiếm và bên vay Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Hạn mức 12,5 tỷ đồng. Thời hạn 36 tháng kể từ ngày ký HĐTDHM đến ngày 27/9/2027. Lãi suất cho vay theo từng khế ước. Mục đích: bổ sung vốn lưu động thanh toán chi tiền lương cho cán bộ nhân viên. Thời hạn khoản vay từng khế ước: 06 tháng.
- (1.2) Số dư gốc vay bao gồm các hợp đồng tín dụng sau:
- Hợp đồng tín dụng số 0724-2024-HĐTD-BVB002 ngày 25/11/2024 giữa bên cho vay là NHTMCP Bảo Việt - Chi nhánh Hà Nội và bên vay là Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Số tiền cho vay tối đa là 340 tỷ đồng. Thời hạn cho vay 36 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Mục đích: Thanh toán chi phí đầu tư xây dựng DA nhà ở thương mại đường B6 kéo dài, đường B10 và đường TT12, phường Bắc Lệnh, Bình Minh, thành phố Lào Cai. Ân hạn gốc, lãi tối đa 18 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, trong thời gian ân hạn lãi nhập gốc định kỳ 06 tháng/lần. Sau thời gian ân hạn gốc, lãi trả đều hàng quý theo lịch trả nợ cụ thể theo từng khế ước.
 - Hợp đồng tín dụng số 0209-2025-HĐTD1-BVB002 ngày 26/6/2025 giữa bên cho vay là NHTMCP Bảo Việt - Chi nhánh Hà Nội và bên vay là Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Số tiền cho vay là 623.475.000 đồng. Thời hạn cho vay 60 tháng. Mục đích: Thanh toán tiền mua xe ô tô Toyota Innova Cross 2.0. Lãi suất: Theo khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo là xe ô tô Toyota Innova Cross 2.
 - Hợp đồng tín dụng số 0099-2026-HĐTD1-BVB002 ngày 11/06/2026 giữa bên cho vay là NHTMCP Bảo Việt - Chi nhánh Hà Nội và bên vay là Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Số tiền cho vay là 120 tỷ đồng. Thời hạn cho vay 72 tháng. Mục đích: Nhận chuyển nhượng phần vốn góp theo Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp số 01/2026/HĐCN ký ngày 08/06/2026 giữa Công ty và ông Phạm Sỹ Lam tại Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát và Nhận chuyển nhượng phần vốn góp theo Hợp đồng chuyển nhượng phần vốn góp số 02/2026/HĐCN ký ngày 08/06/2026 giữa Công ty và ông Trần Ngọc Tú tại Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát. Thời gian ân hạn: Ân hạn gốc 48 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Sau thời gian ân hạn gốc, lãi trả đều hàng quý theo lịch trả nợ cụ thể theo từng khế ước. Lãi suất: Theo khế ước nhận nợ.
- (1.3) Hợp đồng tín dụng số 0075-2025-HĐTD-BVB007 ngày 08/12/2025 giữa bên cho vay là NHTMCP Bảo Việt và bên vay là Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Số tiền cho vay tối đa là 250 tỷ đồng. Thời hạn cho vay 60 tháng. Mục đích: Thanh toán một phần chi phí Hợp đồng môi giới và bao tiêu sản phẩm dự án đầu tư Khu nhà ở Làng hoa Tiên Phong. Ân hạn gốc 23 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, Ân hạn lãi 23 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Sau thời gian ân hạn gốc, gốc trả đều hàng quý trong thời gian còn lại theo lịch trả nợ cụ thể theo từng khế ước.
- (2.1) Hợp đồng tư vấn và đại lý phát hành trái phiếu số 01/2021/HDTVPHTP/AAS-HPX với Công ty Cổ phần chứng khoán Smartinvest ngày 29/07/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 4 năm kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 5.000.000 trái phiếu tương ứng 500.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 500.000.000.000 đồng. Lãi suất kết hợp giữa lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Lãi suất áp dụng cho 04 kỳ tính lãi đầu tiên là 11%/năm. Ngày 30/06/2026, Công ty đã hoàn tất thanh toán lô trái phiếu mã HPXH2125007.
- (3) Số dư gốc vay bao gồm các hợp đồng vay vốn sau:
- Hợp đồng vay vốn 222 tỷ đồng số 1986/HĐVV/VCG-HP ngày 14/11/2023 với Công ty CP Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam – Vinaconex, lãi suất 16%/năm. Mục đích phục vụ sản xuất kinh doanh.
 - Hợp đồng vay vốn 200 tỷ đồng số 2312/2025/HĐVV/PRL-HPX ngày 23/12/2025 với Công ty cổ phần đầu tư Bất động sản Prime Land, lãi suất 5,5%/năm. Thời hạn vay 12 tháng. Mục đích phục vụ sản xuất kinh doanh.
 - Hợp đồng vay vốn 200 tỷ đồng số 1003/2026/HĐVV/PRL-HPX ngày 10/03/2026 với Công ty cổ phần đầu tư Bất động sản Prime Land, lãi suất 5,5%/năm. Thời hạn vay 11 tháng. Mục đích phục vụ sản xuất kinh doanh.
- (4) Hợp đồng vay vốn các cá nhân có thời hạn vay từ 6 -12 tháng. Lãi suất từ 5% - 15%/năm trong suốt thời gian thực hiện hợp đồng. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNCN cho các cá nhân vay vốn. Tiền gốc và lãi được trả cuối kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**5.17 Vốn chủ sở hữu****a. Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: VND

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại ngày 01/01/2025	3.041.685.810.000	60.986.800.000	302.261.472.329	3.404.934.082.329
Lãi trong năm trước			83.338.345.540	83.338.345.540
Thù lao HĐQT			(3.120.000.000)	(3.120.000.000)
Số dư tại ngày 31/12/2025	3.041.685.810.000	60.986.800.000	382.479.817.869	3.485.152.427.869
Số dư tại ngày 01/01/2026	3.041.685.810.000	60.986.800.000	382.479.817.869	3.485.152.427.869
Lãi trong năm			26.973.449.004	26.973.449.004
Thù lao HĐQT			(1.560.000.000)	(1.560.000.000)
Số dư tại ngày 30/06/2026	3.041.685.810.000	60.986.800.000	407.893.266.873	3.510.565.876.873

b. Chi tiết vốn chủ sở hữu

	30/06/2026 VND	01/01/2026 VND
Vốn góp của các cổ đông	3.041.685.810.000	3.041.685.810.000
Tổng	3.041.685.810.000	3.041.685.810.000

c. Các giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2026 VND	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2025 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu năm	3.041.685.810.000	3.041.685.810.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp tại cuối năm	3.041.685.810.000	3.041.685.810.000
Cổ tức đã chia	-	-

d. Cổ phiếu

	30/06/2026 Cổ phiếu	01/01/2026 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	304.168.581	304.168.581
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	304.168.581	304.168.581
Cổ phiếu phổ thông	304.168.581	304.168.581
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	304.168.581	304.168.581
Cổ phiếu phổ thông	304.168.581	304.168.581
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10.000	10.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

5.18 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý II/2026 VND	Quý II/2025 VND
Doanh thu từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	430.416.697.128	437.423.605.588
Doanh thu hoạt động khác	2.903.487.021	3.329.776.193
Tổng cộng	433.320.184.149	440.753.381.781

5.19 Giá vốn hàng bán

	Quý II/2026 VND	Quý II/2025 VND
Giá vốn từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	292.486.358.823	304.944.170.248
Giá vốn hoạt động khác	3.104.149.901	3.141.295.253
Tổng cộng	295.590.508.724	308.085.465.501

5.20 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý II/2026 VND	Quý II/2025 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	6.907.690.086	19.242.615.272
Tổng cộng	6.907.690.086	19.242.615.272

5.21 Chi phí tài chính

	Quý II/2026 VND	Quý II/2025 VND
Lãi tiền vay	67.483.167.538	79.365.095.960
Chi phí tài chính khác	2.508.287.000	311.217.510
Tổng cộng	69.991.454.538	79.676.313.470

5.22 Thu nhập/Chi phí khác

	Quý II/2026 VND	Quý II/2025 VND
Thu nhập khác		
Thu từ cho thuê		326.580.266
Thu nhập khác	36.000.001	34.856.999
Tổng cộng	36.000.001	361.437.265
Chi phí khác		
Chi phí khác	217.489.422	797.118.137
Tổng	217.489.422	797.118.137
Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)	(181.489.421)	(435.680.872)

5.23 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý II/2026 VND	Quý II/2025 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành	15.341.366.902	18.555.205.332
Tổng	15.341.366.902	18.555.205.332

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**6. THÔNG TIN KHÁC****6.1 Thông tin về các bên liên quan**

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tên viết tắt
Công ty TNHH MTV Địa ốc Heritage Việt Nam	Công ty con	Công ty Heritage
Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư và phát triển TOPAZ PM Việt Nam	Công ty con	Công ty Topaz
Công ty TNHH Một thành viên DIAMOND IC	Công ty con	Công ty Diamond IC
Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và quy hoạch Quốc tế OPAL	Công ty con	Công ty OPAL
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Địa Ốc Ruby	Công ty con	Công ty Ruby
Công ty TNHH Một thành viên Hải Phát- Bình Thuận	Công ty con	Công ty Hải Phát Bình Thuận
Công ty TNHH MTV Đầu tư Sapphire	Công ty con	Công ty Sapphire
Công ty TNHH Mai Pha Peninsula	Công ty con	Công ty Mai Pha
Công ty TNHH Đầu tư HP An Phát	Công ty con	Công ty An Phát
Công ty cổ phần Đầu tư và phát triển Hạ tầng Quang Anh	Công ty con gián tiếp	Công ty Quang Anh
Công ty cổ phần Đầu tư Greenland Holdings	Công ty con gián tiếp	Công ty Greenland Holdings
Công ty TNHH BT Hà Đông	Công ty liên danh	Công ty BT Hà Đông
Công ty TNHH HP Hospitality Nha Trang	Công ty có chung thành viên HĐQT	Công ty HPH Nha Trang
Tổng công ty Xây dựng công trình giao thông 5-CTCP (CIENCO5)	Công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt	Công ty Cienco5
Công ty Cổ phần Dịch vụ Đô thị PSP	Công ty liên quan tới người có liên quan của người nội bộ	Công ty PSP
Công ty Cổ phần Tập đoàn Hải Phát LAND	Công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt	Công ty tập đoàn Hải Phát Land
Công ty Cổ phần Hải Phát RETAIL	Công ty có chung thành viên quản lý chủ chốt	Công ty Hải Phát Retail
Các thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và các cá nhân có liên quan đến các thành viên quản lý chủ chốt	Ảnh hưởng đáng kể	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**6.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)**

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan:

a. Thu nhập Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

Bên liên quan	Lũy kế Quý II năm 2026 VND	Lũy kế Quý II năm 2025 VND
Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát	3.390.552.889	3.035.589.289
Tổng cộng	3.390.552.889	3.035.589.289

Họ và tên	Chức danh	Lũy kế Quý II năm 2026 VND	Lũy kế Quý II năm 2025 VND
Ông Đỗ Quý Hải	Chủ tịch HĐQT	720.000.000	720.000.000
Ông Nguyễn Văn Phương	Phó Chủ tịch HĐQT, Tổng Giám đốc	605.800.000	531.526.408
Ông Nguyễn Văn Dũng	Phó Chủ tịch HĐQT	180.000.000	150.000.000
Ông Lê Thanh Hải	Thành viên HĐQT, Phó Tổng Giám đốc	661.119.966	550.143.773
Ông Lê Quang Vinh	Thành viên HĐQT độc lập	120.000.000	120.000.000
Ông Đỗ Mạnh Quân	Trưởng BKS (Miễn nhiệm ngày 04/05/2026)	100.000.000	120.000.000
Ông Chu Việt Hùng	Thành viên BKS (Bổ nhiệm ngày 04/05/2026)	80.000.000	60.000.000
Ông Lê Mạnh Hùng	Thành viên BKS	60.000.000	60.000.000
Ông Nguyễn Ngọc Thâm	Phó Tổng Giám đốc	72.000.000	65.404.527
Ông Nguyễn Việt Đức	Phó Tổng Giám đốc	393.912.316	319.991.649
Bà Nguyễn Thị Phương Nga	Kế toán trưởng	397.720.607	338.522.932
Tổng cộng		3.390.552.889	3.035.589.289

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**6.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)****b. Giao dịch với các bên liên quan**

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	Lũy kế đến Quý II năm 2026 VND	Lũy kế đến Quý II năm 2025 VND
Giao dịch bán			
Công ty Hải Phát Retail	Doanh thu khai thác tầng hầm, phí quản lý vận hành	2.451.659.466	2.167.372.926
Giao dịch mua			
Công ty Hải Phát Retail	Phí thuê mặt bằng, phí điện, nước, tiền gửi xe	971.029.005	848.644.305
Công ty PSP	Phí dịch vụ	339.582.347	225.708.064
Công ty Topaz	Phí dịch vụ tư vấn	4.696.205.129	
Công ty OPAL	Phí dịch vụ tư vấn		
Công ty tập đoàn Hải Phát Land	Phí dịch vụ môi giới	40.389.931.847	
Công ty Phúc Thành	Tiền mua hàng		250.000.000
Chi phí hoạt động tài chính			
Ông Lê Thanh Hải	Lãi vay	389.695.479	389.695.480
Bà Nguyễn Thị Phương Nga	Lãi vay		465.349.676
Công ty Hải Phát Bình Thuận	Lãi thỏa thuận quản lý vốn tập trung	1.800.827.328	1.168.699.959
Công ty Hải Phát Retail	Lãi thỏa thuận quản lý vốn tập trung	1.948.847.438	2.273.179.247
Công ty Ruby	Lãi thỏa thuận quản lý vốn tập trung	520.034.749	994.446.206
Công ty Sapphire	Lãi thỏa thuận quản lý vốn tập trung	33.192.437	827.940.899
Công ty Topaz	Lãi thỏa thuận quản lý vốn tập trung	3.589.452	13.196.807
Công ty Heritage	Lãi thỏa thuận quản lý vốn tập trung		885.610.636
Giao dịch phải trả khác			
Bà Nguyễn Thị Phương Nga			2.500.000.000
Công ty Hải Phát Bình Thuận	Nhận tiền quản lý vốn tập trung	33.236.000.000	10.000.000.000
Công ty Hải Phát Bình Thuận	Chuyển trả, bù trừ tiền quản lý vốn tập trung	34.225.725.250	8.468.912.000
Công ty Hải Phát Retail	Nhận tiền quản lý vốn tập trung	27.970.400.000	19.940.000.000
Công ty Hải Phát Retail	Chuyển trả, bù trừ tiền quản lý vốn tập trung	351.413.346.221	1.624.113.720
Công ty Ruby	Chuyển trả, bù trừ tiền quản lý vốn tập trung	101.233.830.000	19.285.000
Công ty Sapphire	Chuyển trả, bù trừ tiền quản lý vốn tập trung	124.283.820.000	58.282.500
Công ty Topaz	Nhận tiền quản lý vốn tập trung	6.628.000.000	3.520.000.000
Công ty Topaz	Chuyển trả, bù trừ tiền quản lý vốn tập trung	6.437.319.346	2.780.941.673
Công ty Heritage	Chuyển trả, bù trừ tiền quản lý vốn tập trung	190.571.150	189.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**6.1 Thông tin về các bên liên quan (Tiếp theo)****c. Số dư với các bên liên quan**

Bên liên quan	Tính chất giao dịch	30/06/2026 VND	01/01/2026 VND
1. Phải thu ngắn hạn khách hàng			
Công ty Heritage	Phải thu từ cung cấp dịch vụ	722.319.276	722.319.276
Tổng cộng		722.319.276	722.319.276
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn			
Công ty OPAL	Dịch vụ tư vấn	60.000.000	60.000.000
Công ty tập đoàn Hải Phát Land	Dịch vụ môi giới	53.390.000.000	45.000.000.000
Tổng cộng		53.450.000.000	45.060.000.000
3. Phải thu ngắn hạn khác			
Công ty OPAL	Phải thu khác	15.877.500	15.877.500
Công ty HPH Nha Trang	Phải thu khác	3.124.901.853	3.124.901.853
Tổng cộng		3.140.779.353	3.140.779.353
4. Phải trả người bán ngắn hạn			
Công ty PSP	Phải trả phí dịch vụ	225.076.847	219.348.305
Công ty Topaz	Phải trả phí dịch vụ tư vấn	2.875.196.854	331.786.301
Công ty Diamond IC	Phải trả phí dịch vụ tư vấn	3.201.685.907	3.294.685.907
Tổng cộng		6.301.959.608	3.845.820.513
5. Chi phí phải trả			
Ông Lê Thanh Hải	Trích trước chi phí lãi vay	1.333.146.082	943.450.603
Công ty Heritage	Trích trước chi phí lãi vay	1.205.446.796	1.205.446.796
Tổng cộng		2.538.592.878	2.148.897.399
6. Phải trả ngắn hạn khác			
Công ty Hải Phát Retail	Phải trả tiền quản lý tập trung	172.019.611.964	493.513.710.747
Công ty Hải Phát Bình Thuận	Phải trả tiền quản lý tập trung	241.933.415.000	241.122.312.922
Công ty Ruby	Phải trả tiền quản lý tập trung	101.387.137.033	202.100.932.284
Công ty Heritage	Phải trả tiền quản lý tập trung	52.299.199.850	52.489.771.000
Công ty Sapphire	Phải trả tiền quản lý tập trung	812.623.556	125.063.251.119
Công ty Topaz	Phải trả tiền quản lý tập trung	253.118.035	58.847.929
Công ty PSP	Phải trả tiền đặt cọc	30.000.000	30.000.000
Công ty tập đoàn Hải Phát Land	Nhận bảo đảm quyền phân phối sản phẩm	42.902.607.611	121.563.000.000
Tổng cộng		611.637.713.049	1.235.941.826.001
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn			
Ông Lê Thanh Hải	Tiền vay	5.239.000.000	5.239.000.000
Tổng cộng		5.239.000.000	5.239.000.000

6.2 Báo cáo bộ phận

Căn cứ vào các hướng dẫn tại Chuẩn mực kế toán số 28 – báo cáo bộ phận, trong kỳ hoạt động chính Công ty là xây dựng bất động sản để bán. Đồng thời, hoạt động kinh doanh của Công ty được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam. Hoạt động kinh doanh xây dựng bất động sản để bán trong lãnh thổ Việt Nam chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Công ty, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ lệ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của cả Công ty. Do vậy, Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực bất động sản và một bộ phận chia theo vùng địa lý trọng yếu là lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, Công ty không cần lập báo cáo bộ phận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**6.3 Thông tin so sánh**

Thông tin so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính riêng cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2026 và các thuyết minh liên quan là số liệu Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán CPA VIETNAM - Thành viên Hãng Kiểm toán Quốc tế INPACT.

Công ty đã áp dụng các hướng dẫn của Thông tư 99/2025/TT-BTC kể từ ngày 01/01/2026. Để thông tin trên báo cáo tài chính riêng có thể so sánh được, công ty đã trình bày lại hoặc phân loại lại một số nội dung Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 như sau:

	Tại ngày 01/01/2026 (theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC) VND	Tại ngày 31/12/2025 (theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC) VND	Chênh lệch VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	77.508.985.548	6.963.262.478	70.545.723.070
Phải thu về cho vay ngắn hạn	-	41.768.887.000	(41.768.887.000)
Phải thu ngắn hạn khác	789.541.070.674	818.317.906.744	(28.776.836.070)
Phải thu về cho vay dài hạn	-	126.683.215.148	(126.683.215.148)
Phải thu dài hạn khác	294.985.136.546	519.733.136.546	(224.748.000.000)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	255.065.280.829	30.317.280.829	224.748.000.000
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	126.683.215.148	-	126.683.215.148

Người lập

Đinh Thị Huyền

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Phương Nga

Hà Nội, ngày 30 tháng 07 năm 2026

Tổng Giám Đốc



Nguyễn Văn Phương

