

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ HẢI PHÁT CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
Số: **709**./CBTT-HP **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA  
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

**Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao dịch chứng khoán TP.HCM

- Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát
- Mã chứng khoán: HPX
- Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 5, Tòa CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, Phường La Khê, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
- Điện thoại: 024-32.080.666
- Fax: 024-32.080.566
- Người thực hiện công bố thông tin: Phan Thị Xuyên

Chức vụ: Thư ký Công ty

Loại thông tin công bố:  định kỳ  bất thường  24h  theo yêu cầu

**Nội dung thông tin công bố (\*):**

- Báo cáo tài chính riêng Quý III năm 2021; Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III năm 2021 và Công văn giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế BCTC Quý III năm 2021 so với cùng kỳ năm 2020.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 30/10/2021 tại đường dẫn: <http://www.haiphat.com.vn>.

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./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, Ban IR.

  
**NGƯỜI ĐƯỢC UQ  
CÔNG BỐ THÔNG TIN**  
**CỔ PHẦN  
ĐẦU TƯ  
HẢI PHÁT**  


**PHAN THỊ XUYẾN**

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**

Số: 703./HP-TCKT

V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế BCTC quý III năm 2021 so với cùng kỳ năm 2020

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

**Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước  
Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM**

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**

Mã chứng khoán : HPX

Địa chỉ : Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, Phường La Khê, Quận Hà Đông, TP Hà Nội.

Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát xin gửi tới Quý cơ quan lời chào trân trọng và cảm ơn Quý cơ quan đã phối hợp & hỗ trợ Công ty chúng tôi trong suốt thời gian qua.

Theo quy định hiện hành và yêu cầu của Ủy ban chứng khoán Nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh, Công ty phải giải trình chênh lệch kết quả kinh doanh Quý III năm 2021 so với số liệu cùng kỳ năm 2020.

Đơn vị tính: Triệu đồng

Nội dung	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Tỷ lệ %
1	2	3	4=2/3
Lợi nhuận sau thuế BC tài chính riêng	12.390	15.193	(18,45)
Lợi nhuận sau thuế BC tài chính hợp nhất	35.855	50.867	(29,51)
Trong đó :			
Lợi nhuận sau thuế của Công ty Mẹ	29.986	49.284	(39,16)

Nguyên nhân chênh lệch: Năm 2021 do ảnh hưởng của dịch Covid-19 kéo dài dẫn tới lợi nhuận sau thuế của Báo cáo tài chính Quý III năm 2021 giảm so với cùng kỳ năm trước như sau;

- Báo cáo tài chính riêng: Lợi nhuận sau thuế Quý III năm 2021 giảm so với năm trước do sản phẩm căn hộ của các dự án chưa hoàn thành bàn giao nên dẫn tới lợi nhuận năm nay giảm so với cùng kỳ năm trước.

- Báo cáo tài chính hợp nhất: Do ảnh hưởng của đại dịch dẫn tới lợi nhuận hợp nhất các Công ty thành viên giảm so với cùng kỳ năm trước.

Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát cam kết chịu trách nhiệm về các nội dung công bố thông tin.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT.



**Đoàn Hòa Thuận**

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

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

**QUÝ III NĂM 2021**

**Tháng 10 năm 2021**



**MỤC LỤC**

	<b>Trang</b>
<b>Bảng cân đối kế toán riêng</b>	<b>1 - 2</b>
<b>Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh riêng</b>	<b>3</b>
<b>Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ riêng</b>	<b>4</b>
<b>Thuyết minh Báo cáo tài chính riêng</b>	<b>5 - 39</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

TÀI SẢN	MS	TM	30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>3,691,922,239,863</b>	<b>2,252,661,613,459</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5.1</b>	<b>135,909,735,261</b>	<b>219,494,564,653</b>
1. Tiền	111		135,909,735,261	219,494,564,653
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>5.2</b>	<b>263,711,655,731</b>	<b>262,469,803,286</b>
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		263,711,655,731	262,469,803,286
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1,057,589,495,261</b>	<b>906,589,869,407</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.3	84,518,835,757	145,985,507,203
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.4	21,382,021,631	33,637,894,131
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.5	990,183,317,874	765,461,148,074
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	5.6	(38,494,680,001)	(38,494,680,001)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>5.7</b>	<b>2,228,004,809,821</b>	<b>859,421,044,010</b>
1. Hàng tồn kho	141		2,228,004,809,821	859,421,044,010
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>6,706,543,789</b>	<b>4,686,332,103</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.8	3,412,366,885	4,686,332,103
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3,294,176,904	
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>5,002,408,070,185</b>	<b>4,905,874,693,954</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>242,103,729,000</b>	<b>439,437,704,998</b>
6. Phải thu dài hạn khác	216	5.5	242,103,729,000	439,437,704,998
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>2,946,500,842</b>	<b>3,618,448,392</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.10	2,946,500,842	3,618,448,392
- Nguyên giá	222		15,465,394,240	14,203,163,331
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(12,518,893,398)	(10,584,714,939)
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)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>5.11</b>	<b>415,607,144,418</b>	<b>596,812,190,873</b>
1. Nguyên giá	231		444,770,103,556	618,567,293,299
2. Giá trị hao mòn lũy kế	232		(29,162,959,138)	(21,755,102,426)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>5.12</b>	<b>38,386,912,872</b>	<b>8,535,193,753</b>
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		38,386,912,872	8,535,193,753
<b>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>5.13</b>	<b>3,962,969,370,467</b>	<b>3,510,127,420,467</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		3,718,999,534,370	3,184,599,534,370
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		53,889,836,097	51,902,886,097
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		190,080,000,000	273,625,000,000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>340,394,412,586</b>	<b>347,343,735,471</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.8	6,394,412,586	13,343,735,471
2. Tài sản dài hạn khác	268	5.9	334,000,000,000	334,000,000,000
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200)</b>	<b>270</b>		<b>8,694,330,310,048</b>	<b>7,158,536,307,413</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG (Tiếp theo)**  
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

	MS	TM	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>C- NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>5,528,333,982,297</b>	<b>4,005,854,501,080</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>1,900,242,045,762</b>	<b>2,043,868,574,148</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.14	221,567,107,138	299,031,702,810
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	5.15	26,311,876,157	56,460,781,089
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.16	56,050,112,359	57,019,937,516
4. Phải trả người lao động	314		2,002,624,923	2,394,643,232
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.17	114,308,536,535	127,943,278,699
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		4,043,746,840	10,627,914,482
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.18	486,001,032,703	281,177,606,066
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.19	938,638,677,230	1,178,167,594,694
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		51,318,331,877	31,045,115,560
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>3,628,091,936,535</b>	<b>1,961,985,926,932</b>
7. Phải trả dài hạn khác	337	5.18	841,912,238,561	1,145,234,129,871
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.19	2,786,179,697,974	816,751,797,061
<b>D- VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>3,165,996,327,751</b>	<b>3,152,681,806,333</b>
(400 = 410+430)				
<b>I- Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>5.20</b>	<b>3,165,996,327,751</b>	<b>3,152,681,806,333</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		3,041,685,810,000	2,644,945,820,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		3,041,685,810,000	2,644,945,820,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		60,986,800,000	60,986,800,000
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		63,323,717,751	446,749,186,333
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		27,671,737,016	114,576,197,399
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		35,651,980,735	332,172,988,934
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>8,694,330,310,048</b>	<b>7,158,536,307,413</b>
(440 = 300+400)				

Người lập

Tạ Thị Hoàn

Kế toán trưởng

Lê Hồng Sơn

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021



Tổng Giám đốc

Đoàn Hòa Thuận

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG**  
 Quý III năm 2021

STT	CHỈ TIÊU	MS	TM	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND	Lấy kế đến Quý III năm 2021 VND	Lấy kế đến Quý III năm 2020 VND
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.21	81,042,523,164	142,103,298,108	444,916,244,396	624,162,434,680
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3.	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		81,042,523,164	142,103,298,108	444,916,244,396	624,162,434,680
4.	Giá vốn hàng bán	11	5.22	54,713,809,661	101,739,329,826	340,836,837,704	497,389,490,319
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10-11)	20		26,328,713,503	40,363,968,282	104,079,406,692	126,772,944,361
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.23	4,758,270,509	5,148,264,304	97,971,326,600	142,944,602,382
7.	Chi phí tài chính	22	5.24	4,629,390,528	19,191,629,731	88,846,829,638	123,851,471,377
8.	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		1,817,713,498	16,296,888,271	80,391,714,114	113,301,512,466
8.	Chi phí bán hàng	25		1,155,439,917	5,739,255,242	8,250,140,505	24,793,101,325
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		13,329,817,562	11,591,484,586	44,365,565,430	47,628,040,798
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20+(21-22)-(25+26))	30		11,972,336,005	8,989,863,027	60,588,197,719	73,444,933,243
11.	Thu nhập khác	31	5.25	3,585,515,279	3,588,422,154	11,427,098,887	12,133,070,194
12.	Chi phí khác	32	5.25	69,722,796	3,270,544,923	3,145,700,577	4,369,418,252
13.	Lợi nhuận khác (40 = 31-32)	40		3,515,792,483	317,877,231	8,281,398,310	7,763,651,942
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50 = 30+40+45)	50		15,488,128,488	9,307,740,258	68,869,596,029	81,208,585,185
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.26	3,097,625,698	(5,885,396,373)	28,288,495,294	28,890,019,854
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)	60		12,390,502,790	15,193,136,631	40,581,100,735	52,318,565,331
18.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					
19.	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Người lập

Tạ Thị Hoàn

Kế toán trưởng

Lê Hồng Sơn

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

Tổng Giám đốc



Đoàn Hòa Thuận

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG**  
 (theo phương pháp gián tiếp)  
 Quý III năm 2021

CHỈ TIÊU	MS	Lũy kế đến Quý III	Lũy kế đến Quý III
		năm 2021	năm 2020
		VND	VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	68,869,596,029	81,208,585,185
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao tài sản cố định và BĐS đầu tư	02	11,214,079,292	10,570,751,100
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(153,033,402,500)	(142,944,602,382)
- Chi phí lãi vay	06	88,846,829,638	123,851,471,377
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	15,897,102,459	72,686,205,280
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(202,066,887,860)	(189,796,780,924)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1,230,482,911,111)	331,012,433,694
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	75,446,199,029	(4,143,398,925)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	8,523,941,467	1,280,244,897
- Tiền lãi vay đã trả	14	(119,128,219,346)	(125,267,537,954)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(50,121,174,492)	(80,371,192,224)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(6,993,363,000)	(7,906,572,500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(1,508,925,312,854)	(2,506,598,656)
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(31,113,950,028)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	219,722,959,844	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(360,000,000)	(17,452,504,670)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	360,000,000	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(925,146,739,312)	(1,423,908,956,850)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	370,309,683,959	1,307,306,000,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	70,124,661,074	4,752,599,438
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(296,103,384,463)	(129,302,862,082)
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
3. Tiền thu từ đi vay	33	2,221,439,367,614	453,049,158,346
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(499,995,499,689)	(485,773,259,656)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	1,721,443,867,925	(32,724,101,310)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	(83,584,829,392)	(164,533,562,048)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	219,494,564,653	354,796,374,936
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	135,909,735,261	190,262,812,888

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Tạ Thị Hoàn

Lê Hồng Sơn

Đoàn Hòa Thuận



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP**

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 sửa đổi với lần sửa đổi gần nhất là lần thứ 17 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 23 tháng 09 năm 2021.

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.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại 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.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của hoạt động bất động sản của Công ty thông thường là từ 12 đến 36 tháng và của các hoạt động khác của Công ty thông thường là 12 tháng.

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

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là: 95 người

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, 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	Tên công ty	Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Trụ sở chính	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH HP Hospitality Nha Trang (“Công ty HPH Nha Trang”)	78	78	Khu dân cư Côn Tân Lập, phường Xương Huân, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam	Phát triển dự án bất động sản
2	Công ty CP Địa ốc Châu Sơn (“Công ty Châu Sơn”)	81,59	81,59	Tầng 5, tòa nhà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Kinh doanh bất động sản
3	Công ty TNHH Một thành viên Hải Phát – Bình Thuận (“Công ty Hải Phát – Bình Thuận”)	100	100	Tầng 2, tòa nhà Viettel Bình Thuận, đại lộ Hùng Vương, phường Phú Thủy, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận	Kinh doanh, phát triển các dự án bất động sản

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

4	Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Hải Phát ("Công ty ĐT và KD BĐS Hải Phát")	75,78	75,78	Tầng 2, tòa nhà CT4, khu Đô thị mới An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Phát triển dự án bất động sản
5	Công ty CP Khách sạn và Nghi dưỡng IWG ("Công ty IWG")	50,5	50,5	Tầng 5, tòa nhà CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Tư vấn, môi giới, quản lý BĐS, Xây dựng nhà Kinh doanh, phát triển các dự án bất động sản
6	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Địa Ốc Ruby ("Công ty Ruby")	100	100	Tầng 5, tòa CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Dịch vụ quản lý vận hành sau đầu tư
7	Công ty CP Dịch vụ Đô thị PSP ("Công ty PSP")	93,87	93,87	Tầng 5 nhà CT3 tổ hợp TMDV & CHThe Pride KĐT An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Kinh doanh bất động sản
8	Công ty TNHH MTV Địa Ốc Heritage Việt Nam (" Công ty Heritage Việt Nam")	100	100	Số 9 Lý Thường Kiệt, Phường Phú Nhuận, Thành Phố Huế, Tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam	Hoạt động tư vấn đầu tư
9	Công ty TNHH MTV Đầu tư Sapphire (" Công ty Sapphire")	100	100	Tầng 5, Tòa B2, Roman Plaza, đường Tố Hữu, Phường Đại Mỗ, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật
10	Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư và phát triển TOPAZ PM Việt Nam (" Công ty TOPAZ PM")	100	100	Tầng 5, tòa CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	Hoạt động tư vấn đầu tư
11	Công ty TNHH Một thành viên DIAMOND IC (" Công ty DIAMOND IC")	100	100	Tầng 5, tòa CT3, khu Đô thị mới An Hưng, phường La Khê, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội, Việt Nam	

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, Công ty cũng sở hữu một số khoản đầu tư vào các công ty liên danh, liên kết như được trình bày tại Thuyết minh số 5.13

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

### **2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**

#### **2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng**

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 5.13. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC - Hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại Thông tư này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con kết thúc cùng ngày ("báo cáo tài chính hợp nhất") để ngày 30 tháng 09 năm 2021.

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty và các công ty con.

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

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") và được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

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

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

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Nhật ký chung.

#### **2.4 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

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

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

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

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

**3.2 Hàng tồn kho**

*Bất động sản để bán*

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán hoặc để cho thuê dài hạn đáp ứng được điều kiện ghi nhận doanh thu một lần trong quá trình hoạt động bình thường của Công ty, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng tồn kho bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của hàng tồn kho bao gồm:

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

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

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

*Hàng tồn kho khác*

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

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

Công ty áp dụng phương pháp kiểm kê định kỳ để hạch toán hàng tồn kho khác với giá trị của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

*Dự phòng giảm giá hàng tồn kho*

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với bất động sản để bán, nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

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

**3.3 Các khoản phải thu**

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

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

**3.4 Tài sản cố định hữu hình**

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

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

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

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

**3.5 Tài sản cố định vô hình**

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

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

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

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

**3.6 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.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.6 Thuê tài sản (tiếp theo)**

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 theo phương pháp đường thẳng trong 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 Bảng cân đối kế toán riêng. 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.

**3.7 Khấu hao và hao mòn**

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

Máy móc, thiết bị	3 - 15 năm
Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm máy tính	3 năm

**3.8 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

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

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

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

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là bất động sản đầu tư bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn được cấp cho Công ty nhằm mục đích phát triển các bất động sản đầu tư. Các quyền sử dụng đất có thời hạn đó được trích khấu hao trong suốt thời hạn được cấp phép.

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán riêng sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.8 Thuê tài sản (tiếp theo)**

kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng trong kỳ thanh lý.

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

**3.9 Chi phí đi vay**

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

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

**3.10 Chi phí trả trước**

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

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm chi phí môi giới bất động sản, thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp cho các khoản thanh toán theo tiến độ của khách hàng tại các dự án bất động sản của Công ty và các chi phí trả trước ngắn hạn khác dự kiến mang lại lợi ích kinh tế trong khoảng thời gian một chu kỳ kinh doanh.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn và các chi phí phát sinh khác mang lại lợi ích kinh tế trong khoảng thời gian hơn một năm.

**3.11 Các khoản đầu tư**

*Đầu tư vào công ty con*

Các khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

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

*Đầu tư vào các công ty liên kết, liên danh*

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.11 Các khoản đầu tư (tiếp theo)**

Các khoản phân phối lợi nhuận từ lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng 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.

*Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

*Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc*

*Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 6 năm 2013. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

*Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

**3.12 Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

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

**3.13 Các khoản dự phòng**

*Dự phòng chung*

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

Khi Công ty cho rằng một phần hoặc toàn bộ chi phí để thanh toán một khoản dự phòng sẽ được hoàn lại bởi một bên thứ ba, ví dụ như thông qua hợp đồng bảo hiểm, khoản bồi hoàn này chỉ được ghi nhận là một tài sản riêng biệt khi việc nhận được bồi hoàn là gần như chắc chắn. Chi phí liên quan đến các khoản dự phòng được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng sau khi đã trừ đi các khoản bồi hoàn.

Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì giá trị của một khoản dự phòng cần được chiết khấu về giá trị hiện tại sử dụng tỷ lệ chiết khấu là tỷ lệ trước thuế và phản ánh rõ những rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Khi giá trị của khoản dự phòng được chiết khấu, phần tăng lên theo thời gian của khoản dự phòng được ghi nhận là chi phí tài chính.

**3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

Công ty áp dụng hướng dẫn tại Thông tư 53/2016/TT/BTC ngày 21 tháng 03 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều Thông tư 200 để hạch toán các nghiệp vụ bằng ngoại tệ.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch ("tỷ giá mua bán chuyển khoản



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.14 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)**

trung bình"). Tỷ giá xấp xỉ này có chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng tháng trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá chuyển khoản này là tỷ giá mua chuyển khoản của ngân hàng thương mại.

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

**3.15 Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi có Quyết định của Hội đồng Quản trị (và đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua) và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

*Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

**3.16 Tiền trả trước từ khách hàng mua nhà**

Các khoản tiền khách hàng ứng trước để mua nhà ở trong tương lai mà chưa đủ điều kiện để được ghi nhận là doanh thu trong năm được phản ánh trong tài khoản "Người mua trả tiền trước" trong phần nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng. Các khoản hỗ trợ theo chương trình bán hàng mang tính chất giảm trừ vào doanh thu được ghi giảm vào chỉ tiêu "Người mua trả tiền trước" đối với nhà ở trong tương lai chưa đủ điều kiện ghi nhận là doanh thu trong kỳ.

Các khoản tiền nhận từ khách hàng, dưới hình thức hợp đồng vay vốn được phản ánh trong tài khoản "Phải trả khác" trong phần nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán riêng.

**3.17 Ghi nhận doanh thu**

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

*Doanh thu chuyển nhượng bất động sản*

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.17 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)**

*Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

*Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán, chuyển nhượng vốn*

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán và chuyển nhượng vốn được xác định là phần chênh lệch giữa giá bán và giá vốn chứng khoán. Thu nhập này được ghi nhận vào ngày phát sinh giao dịch, tức là khi hợp đồng chuyển nhượng được thực hiện.

*Tiền lãi*

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

*Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

*Doanh thu cho thuê*

Doanh thu từ cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

**3.18 Thuế**

*Thuế thu nhập hiện hành*

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

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

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

*Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính riêng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.18 Thuế (tiếp theo)**

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, chi nhánh, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên danh khi có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

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

- ▶ Tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên danh, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

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

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

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

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

**3.19 Thông tin theo bộ phận**

Bộ phận là thành phần có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ có liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh), hoặc vào việc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý) mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác. Ban Tổng Giám đốc cho rằng hoạt động chính của Công ty là đầu tư kinh doanh bất động sản, hoạt động cung cấp dịch vụ chiếm tỷ trọng rất nhỏ, không có bộ phận cung cấp dịch vụ chuyên trách, riêng biệt. Vì vậy, Công ty không có Báo cáo bộ phận

**3.20 Các bên liên quan**

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân được coi là liên quan.

**4. NGHIỆP VỤ THÀNH LẬP CÔNG TY MỚI**

**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**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Tiền mặt	70,573,030,299	2,939,322,815
Tiền gửi ngân hàng	65,336,704,962	216,555,241,838
<b>Tổng cộng</b>	<b>135,909,735,261</b>	<b>219,494,564,653</b>

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

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Ngắn hạn	263,711,655,731	263,711,655,731	262,469,803,286	262,469,803,286
- Tiền gửi có kỳ hạn	263,711,655,731	263,711,655,731	262,469,803,286	262,469,803,286
<b>Tổng cộng</b>	<b>263,711,655,731</b>	<b>263,711,655,731</b>	<b>262,469,803,286</b>	<b>262,469,803,286</b>

Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là khoản tiền gửi tại các ngân hàng, có kỳ hạn 1 năm với lãi suất từ 4,9%/năm đến 5,4%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 4,9%/năm đến 6,3%/năm).

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.3 Phải thu ngắn hạn của khách hàng**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải thu từ chuyển nhượng bất động sản	52,547,979,784	114,568,285,102
Phải thu từ chuyển nhượng dự án/vốn góp	30,000,000,000	30,000,000,000
Phải thu khác	1,970,855,973	1,417,222,101
<b>Tổng cộng</b>	<b>84,518,835,757</b>	<b>145,985,507,203</b>
<b>Trong đó:</b>		
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	80,078,073,438	145,630,909,478
Phải thu ngắn hạn từ các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)	4,440,762,319	354,597,725

**5.4 Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>		
Một đối tác Doanh nghiệp		14,555,795,307
Một đối tác Doanh nghiệp	1,856,218,744	1,856,218,744
Các khách hàng khác	19,525,802,887	17,225,880,080
<b>Tổng cộng</b>	<b>21,382,021,631</b>	<b>33,637,894,131</b>
<b>Trong đó</b>		
Trả trước cho các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)	259,651,387	-

**5.5 Phải thu khác**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải thu theo biên bản thỏa thuận/hợp tác đầu tư (i)	504,091,689,634	349,839,888,358
Tạm ứng	299,028,082,450	49,944,826,912
Phải thu theo tiền đặt cọc (ii)	141,648,090,000	349,300,000,000
Phải thu khác	45,415,455,790	16,376,432,804
<b>Tổng cộng</b>	<b>990,183,317,874</b>	<b>765,461,148,074</b>
<b>Trong đó:</b>		
Phải thu ngắn hạn từ các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)	144,091,689,634	1,422,878,893

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

Dài hạn		
Phải thu theo các hợp đồng hợp tác đầu tư (iii)	197,000,000,000	341,091,689,634
Ký quỹ thực hiện dự án (iiii)	45,103,729,000	98,346,015,364
<b>Tổng cộng</b>	<b>242,103,729,000</b>	<b>439,437,704,998</b>
Trong đó:		
Phải thu dài hạn từ các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)	197,000,000,000	341,091,689,634

(i) Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 bao gồm

- Khoản góp vốn 320 tỷ VND theo hợp đồng hợp tác giữa Công ty và một đối tác.
- Khoản góp vốn 40 tỷ VND theo hợp đồng hợp tác giữa Công ty và một đối tác.
- Khoản góp vốn 144 tỷ VND theo hợp đồng hợp tác giữa Công ty và một đối tác

(ii) Đây là khoản phải thu từ việc thanh lý hợp đồng hợp tác giữa Công ty và một đối tác.

(iii) Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 bao gồm

- Khoản góp vốn 197 tỷ VND theo hợp đồng hợp tác giữa Công ty và một đối tác.

(iiii) Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 bao gồm

- Tiền ký quỹ theo thỏa thuận ký quỹ số 07 và 08 ngày 8 tháng 5 năm 2019 với Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Cần Thơ để đảm bảo thực hiện Dự án Khu đô thị mới Phường An Bình tại quận Ninh Kiều, thành phố Cần Thơ, tỉnh Cần Thơ;
- Tiền ký quỹ theo thỏa thuận ký quỹ số 2312 ngày 27 tháng 5 năm 2020 với Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Thuận để đảm bảo thực hiện Dự án Trung tâm Dịch vụ du lịch Hàm Tiến – Mũi Né, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận; và
- Khoản phải thu theo hợp đồng hợp tác đầu tư của Công ty với một cá nhân và một đối tác doanh nghiệp liên quan tới hạng mục Trường học và Khu thể thao của Dự án khu đô thị nhà ở xã hội Phú Lâm.

**5.6 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
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
Trích lập khác	8,494,680,001	8,494,680,001
<b>Tổng cộng</b>	<b>38,494,680,001</b>	<b>38,494,680,001</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.7 Hàng tồn kho**

Đơn vị tính: VND

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Bất động sản để bán đang xây dựng	1,876,657,917,061		429,439,794,641	
Bất động sản để bán đã hoàn thành	351,346,892,760		429,981,249,369	
<b>Tổng cộng</b>	<b>2,228,004,809,821</b>	<b>-</b>	<b>859,421,044,010</b>	<b>-</b>

**5.8 Chi phí trả trước**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>3,412,366,885</b>	<b>4,686,332,103</b>
Thuế TNDN tạm tính 1%	3,049,812,498	2,782,826,890
Phí môi giới BĐS	362,554,387	1,903,505,213
<b>Tổng cộng</b>	<b>3,412,366,885</b>	<b>4,686,332,103</b>
<b>Dài hạn</b>	<b>6,394,412,586</b>	<b>13,343,735,471</b>
Chi phí CCDC	237,946,824	595,130,610
Chi phí khác	6,156,465,762	12,748,604,861
<b>Tổng cộng</b>	<b>6,394,412,586</b>	<b>13,343,735,471</b>

**5.9 Tài sản dài hạn khác**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Đặt cọc cho mục đích đầu tư dự án	334,000,000,000	334,000,000,000
<b>Tổng cộng</b>	<b>334,000,000,000</b>	<b>334,000,000,000</b>

Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là khoản đặt cọc 334 tỷ VND cho một đối tác doanh nghiệp cho mục đích đầu tư vào dự án Trung tâm dịch vụ du lịch Hàm Tiến – Mũi Né, thành phố Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận.



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**  
Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.10 Tài sản cố định hữu hình**

	<u>Máy móc, thiết bị</u>	<u>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</u>	<u>Thiết bị quản lý</u>	<u>Tổng</u>
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Số dư tại 01/01/2021	284,918,181	11,861,996,364	2,056,248,786	14,203,163,331
Tăng trong kỳ	-	1,182,670,909	79,560,000	1,262,230,909
Mua trong kỳ	-	1,182,670,909	79,560,000	1,262,230,909
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2021	284,918,181	13,044,667,273	2,135,808,786	15,465,394,240
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Số dư tại 01/01/2021	284,918,181	8,746,749,076	1,553,047,682	10,584,714,939
Tăng trong kỳ	-	1,546,156,284	388,022,175	1,934,178,459
Khấu hao trong kỳ	-	1,546,156,284	388,022,175	1,934,178,459
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2021	284,918,181	10,292,905,360	1,941,069,857	12,518,893,398
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại ngày 01/01/2021	-	3,115,247,288	503,201,104	3,618,448,392
Tại ngày 30/09/2021	-	2,751,761,913	194,738,929	2,946,500,842

Đơn vị tính: VND

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**

Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)****5.11 Bất động sản đầu tư**

Đơn vị tính: VND

NGUYÊN GIÁ	Quyền sử dụng đất	Máy móc, thiết bị	Nhà cửa, vật kiến trúc	Tổng
Số dư tại 01/01/2021	57,003,304,174	63,585,395,857	497,978,593,268	618,567,293,299
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	17,506,192,743	37,707,457,161	118,583,539,839	173,797,189,743
Giảm khác	17,506,192,743	37,707,457,161	118,583,539,839	173,797,189,743
Số dư tại 30/09/2021	39,497,111,431	25,877,938,696	379,395,053,429	444,770,103,556
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>				
Số dư tại 01/01/2021	1,469,337,761	5,065,621,368	15,220,143,297	21,755,102,426
Tăng trong kỳ	578,545,671	1,261,419,047	5,567,891,994	7,407,856,712
Khấu hao trong kỳ	578,545,671	1,261,419,047	5,567,891,994	7,407,856,712
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2021	2,047,883,432	6,327,040,415	20,788,035,291	29,162,959,138
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Tại ngày 01/01/2021	55,533,966,413	58,519,774,489	482,758,449,971	596,812,190,873
Tại ngày 30/09/2021	37,449,227,999	19,550,898,281	358,607,018,138	415,607,144,418

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

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

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Dự án Đồng Quang	28,612,190,472	
Dự án Tây Nam An Khánh	3,011,183,509	2,710,530,145
Các dự án khác	6,763,538,891	5,824,663,608
<b>Tổng cộng</b>	<b>38,386,912,872</b>	<b>8,535,193,753</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**

Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu DTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.13 Các khoản đầu tư tài chính**

	Tỷ lệ		30/09/2021		01/01/2021		Đơn vị tính: VND
	Vốn nắm giữ	Quyền biểu quyết	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	
<b>Đầu tư vào Công ty con</b>							
Công ty TNHH HP Hospitality Nha Trang	78%	78%	3,718,999,534,370	3,718,999,534,370	3,184,599,534,370	3,184,599,534,370	
Công ty TNHH MTV Hải Phát- Bình Thuận	100%	100%	525,499,534,370	525,499,534,370	525,499,534,370	525,499,534,370	
Công ty CP Đầu tư và kinh doanh Bất động sản Hải Phát	75.8%	75.8%	750,000,000,000	750,000,000,000	750,000,000,000	750,000,000,000	
Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Địa Ốc Ruby	100%	100%	538,000,000,000	538,000,000,000	538,000,000,000	538,000,000,000	
Công ty TNHH MTV Địa Ốc Heritage Việt Nam	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 MTV Đầu tư Sapphire	100%	100%	250,000,000,000	250,000,000,000	250,000,000,000	250,000,000,000	
Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển TOPAZ PM Việt Nam	100%	100%	645,000,000,000	645,000,000,000	120,000,000,000	120,000,000,000	
Công ty TNHH MTV DIAMOND IC	100%	100%	5,000,000,000	5,000,000,000	300,000,000	300,000,000	
<b>Đầu tư vào Công ty liên doanh liên kết</b>							
Công ty TNHH BT Hà Đông	50%	50%	53,889,836,097	53,889,836,097	51,902,886,097	51,902,886,097	
<b>Đầu tư vào đơn vị khác</b>							
Tổng công ty XDCT GT 5	15.5%	15.5%	53,889,836,097	53,889,836,097	51,902,886,097	51,902,886,097	
Công ty Cổ phần đầu tư Hải Phát Thủ Đô	19%	19%	190,080,000,000	190,080,000,000	273,625,000,000	273,625,000,000	
<b>Tổng</b>			<b>3,962,969,370,467</b>	<b>3,962,969,370,467</b>	<b>3,510,127,420,467</b>	<b>3,510,127,420,467</b>	

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.14 Phải trả người bán**

Đơn vị tính: VND

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ	Giá trị ghi sổ	Số có khả năng trả nợ
<b>Ngắn hạn</b>				
Phải trả người bán				
Một đối tác Doanh nghiệp	23,493,115,910	23,493,115,910	23,493,115,910	23,493,115,910
Một đối tác Doanh nghiệp	6,576,005,715	6,576,005,715	24,159,820,996	24,159,820,996
Các khách hàng khác	191,497,985,513	191,497,985,513	251,378,765,904	251,378,765,904
<b>Tổng cộng</b>	<b>221,567,107,138</b>	<b>221,567,107,138</b>	<b>299,031,702,810</b>	<b>299,031,702,810</b>
Trong đó				
Phải trả các bên liên quan	13,844,659,973	13,844,659,973	7,831,970,688	7,831,970,688
(Thuyết minh số 6.1)				

**5.15 Người mua trả tiền trước**

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 Hải Phát Plaza cao tầng, Dự án nhà ở xã hội khu đô thị Phú Lãm, Dự án Khu đô thị mới Phú Lương và các dự án khác của Công ty.

**5.16 Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước**

Đơn vị tính: VND

	01/01/2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp /cán trừ trong kỳ	30/09/2021
	<b>Phải nộp</b>			
Thuế giá trị gia tăng	503,216,983	39,945,402,016	18,081,980,829	22,366,638,170
Thuế thu nhập doanh nghiệp	54,894,491,612	28,555,480,902	50,121,174,492	33,328,798,022
Thuế thu nhập cá nhân	1,622,228,921	5,602,444,972	6,869,997,726	354,676,167
Các khoản phải nộp Nhà Nước khác		1,579,055,262	1,579,055,262	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>57,019,937,516</b>	<b>75,682,383,152</b>	<b>76,652,208,309</b>	<b>56,050,112,359</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.17. Chi phí phải trả**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Chi phí phát triển bất động sản đã chuyển nhượng	20,409,080,961	46,208,431,283
Chi phí lãi vay	72,387,587,242	15,314,192,670
Chi phí hỗ trợ lãi suất	15,393,443,428	20,456,475,133
Trích trước chi phí xây dựng bất động sản và các chi phí khác	6,118,424,904	45,964,179,613
<b>Tổng cộng</b>	<b>114,308,536,535</b>	<b>127,943,278,699</b>
Trong đó		
Chi phí phải trả ngắn hạn cho các bên khác	114,308,536,535	127,289,932,366
Chi phí phải trả ngắn hạn cho các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)		653,346,333

**5.18. Phải trả khác**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải trả về dòng tiền quản lý tập trung (i)	368,859,593,739	173,164,495,979
Tiền thu từ các hợp đồng đặt cọc, vay vốn và hợp đồng khác liên quan đến các dự án bất động sản	4,049,907,000	10,291,907,000
Quỹ bảo trì căn hộ	81,042,045,864	77,292,156,017
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	32,049,486,100	20,429,047,070
<b>Tổng cộng</b>	<b>486,001,032,703</b>	<b>281,177,606,066</b>
Trong đó		
Phải trả ngắn hạn khác	117,141,438,964	95,698,092,256
Phải trả ngắn hạn cho các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)	368,859,593,739	185,479,513,810
<b>Dài hạn</b>		
Phải trả theo các hợp đồng hợp tác kinh doanh (ii)	664,920,957,292	923,000,000,000
Nhận tiền cọc từ hợp đồng cho thuê dài hạn (iii)	176,991,281,269	176,991,281,269
Phải trả theo hợp đồng hợp tác kinh doanh	-	45,242,848,602
<b>Tổng cộng</b>	<b>841,912,238,561</b>	<b>1,145,234,129,871</b>
Trong đó		
Phải trả dài hạn khác	176,991,281,269	222,234,129,871
Phải trả dài hạn cho các bên liên quan (Thuyết minh số 6.1)	664,920,957,292	923,000,000,000

---

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

- (i) Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 bao gồm các khoản phải trả về dòng tiền quản lý tập trung của Công ty với các công ty con bao gồm Công ty HPH Nha Trang, Công ty Ruby, Công ty ĐT & KD BĐS Hải Phát, Công ty Sapphire, Công ty TOPAZ PM, Công ty DIAMOND IC.
- (ii) Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 bao gồm các khoản nhận hợp tác đầu tư của Công ty với các công ty con bao gồm Công ty Hải Phát - Bình Thuận, Công ty Châu Sơn và Công ty Heritage.
- (iii) Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 bao gồm các khoản nhận đặt cọc dài hạn từ khách hàng theo các Hợp đồng thuê nhà ở xã hội thuộc Dự án khu đô thị nhà ở xã hội Phú Lãm, phường Phú Lãm, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội.

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.19 Vay**

	30/09/2021		Phát sinh trong kỳ		01/01/2021		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
Vay ngắn hạn	938,638,677,230	938,638,677,230	677,086,032,545	916,614,950,009	1,178,167,594,694	1,178,167,594,694	
Vay Ngân hàng							
Ngân hàng Bảo Việt - Hội sở chính (1)	229,953,465,156	229,953,465,156	17,576,802,504	17,598,500,000	229,975,162,652	229,975,162,652	
Ngân hàng Bảo Việt - Hội sở chính	-	-	43,880,338,157	87,760,176,315	43,879,838,158	43,879,838,158	
Ngân hàng Nông Nghiệp Và PTNT Việt Nam - CN Hà Nội (2)	8,624,848,000	8,624,848,000	10,583,419,000	41,366,423,374	39,407,852,374	39,407,852,374	
Ngân Hàng TMCP Quân Đội - CN Sở Giao Dịch 3 (3)	3,019,336,000	3,019,336,000	3,019,336,000				
Vay các cá nhân (4)	242,450,000,000	242,450,000,000	242,450,000,000				
Phát hành trái phiếu (Tư vấn phát hành)							
Ngân hàng TNHH Indovina-Trung tâm Kinh Doanh (5)	200,000,000,000	200,000,000,000			200,000,000,000	200,000,000,000	
Công ty Cổ phần chứng khoán MB	-	-	117,509,462,509	4,683,400,000	4,683,400,000	4,683,400,000	
Công ty CP Chứng khoán Dầu Khí	-	-	124,886,053	282,000,000,000	164,490,537,491	164,490,537,491	
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Smart Invest	-	-		298,803,682,772	298,678,796,719	298,678,796,719	
Công ty Cổ phần chứng khoán MB (6)	16,405,795,622	16,405,795,622	1,941,788,322	182,588,000,000	197,052,007,300	197,052,007,300	
Công ty Cổ phần chứng khoán MB (7)	138,185,232,452	138,185,232,452	140,000,000,000	1,814,767,548			
Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam (8)	100,000,000,000	100,000,000,000	100,000,000,000				
Vay dài hạn	2,786,179,697,974	2,786,179,697,974	2,173,386,611,957	203,958,711,044	816,751,797,061	816,751,797,061	
Vay Ngân hàng							
Ngân hàng Bảo Việt - Hội sở chính	-	-	43,879,838,157	43,879,838,157	43,879,838,157	43,879,838,157	



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT**

Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

Ngân hàng Nông Nghiệp và PTINT Việt Nam - CN Hà Nội I (9)	69,537,644,350	69,537,644,350	15,034,944,350	54,502,700,000	54,502,700,000
Ngân hàng NN VÀ PTINT Việt Nam - CN Tỉnh Cao Bằng (9)	29,801,847,578	29,801,847,578	6,443,547,578	23,358,300,000	23,358,300,000
Phát hành trái phiếu (Tư vấn phát hành)	300,000,000,000	300,000,000,000		300,000,000,000	300,000,000,000
Ngân hàng TNHH Indovina-Trung tâm Kinh Doanh (5)	299,664,284,413	299,664,284,413	299,664,284,413		
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Smart Invest (10)	178,764,657,534	178,764,657,534	1,009,726,027	177,754,931,507	177,754,931,507
Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam (11)	119,176,438,356	119,176,438,356	673,150,685	118,503,287,671	118,503,287,671
Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam (12)	99,313,698,630	99,313,698,630	560,958,904	98,752,739,726	98,752,739,726
Công ty CP chứng khoán ngân hàng Công thương Việt Nam (13)	503,089,061,075	503,089,061,075	650,000,000,000		
Công ty Cổ phần chứng khoán MB (7)	100,000,000,000	100,000,000,000	100,000,000,000	146,910,938,925	
Công ty CP chứng khoán ngân hàng Công thương Việt Nam (14)	100,000,000,000	100,000,000,000	100,000,000,000		
Công ty CP chứng khoán ngân hàng Công thương Việt Nam (15)	194,357,423,581	194,357,423,581	200,000,000,000	5,642,576,419	
Công ty Cổ phần chứng khoán MB (16)	495,205,198,358	495,205,198,358	500,000,000,000	4,794,801,642	
Công ty Cổ phần Chứng Khoán Smart Invest (17)	297,269,444,099	297,269,444,099	300,000,000,000	2,730,555,901	
Công ty CP chứng khoán ngân hàng Công thương Việt Nam (18)					
<b>Tổng</b>	<b>3,724,818,375,204</b>	<b>3,724,818,375,204</b>	<b>2,850,472,644,502</b>	<b>1,994,919,391,755</b>	<b>1,994,919,391,755</b>

(1) Hợp đồng thấu chi tài khoản số 0907-2020-HĐTC1-BVB005 với ngân hàng TMCP Bảo Việt - CN Sở Giao dịch ngày 30/11/2020. Hạn mức thấu chi 230.000.000.000 đồng. Thời hạn thấu chi từ 30/11/2020 đến 30/11/2021. Mục đích bổ sung vốn lưu động, phục vụ hoạt động kinh doanh.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT

Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

- (2) Khoản vay theo hợp đồng tín dụng số 1401-LAV-202000520 ngày 19/06/2020; Phụ lục HĐ số 1401LAV202000520 - PL01 ngày 30/10/2020 của NH Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội I, hạn mức vay tối đa 50.000.000.000 đồng; mục đích khoản vay bổ sung vốn lưu động, phục vụ hoạt động kinh doanh; Lãi suất cho vay tại thời điểm giải ngân là 8.5% và có thể thay đổi phù hợp với chính sách của ngân hàng tại từng thời điểm; Thời hạn vay không quá 08 tháng kể từ ngày tiếp theo của ngày giải ngân vốn vay.
- (3) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội (MB) – CN số GD 3 theo hợp đồng cho vay số 44792.21.950.762582.ID ngày 20/08/2021. Hạn mức cấp tín dụng là 9 tỷ. Thời hạn vay không quá 06 tháng. Lãi suất cho vay tại thời điểm giải ngân là 7.15%. Mục đích thanh toán lương.
- (4) Hợp đồng vay vốn các cá nhân có thời hạn vay là 06 tháng gia hạn tối đa 06 tháng. Lãi suất cố định 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.
- (5) Hợp đồng đặt mua trái phiếu số 0112/2017/HĐĐMTP/HaiPhat-IVB với Ngân hàng TNHH Indovina ngày 1/12/2017 về việc Trái phiếu đáo hạn tháng 12 năm 2022 của Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Tổng số lượng trái phiếu phát hành là: 1.300 trái phiếu tương đương 1.300.000.000.000 đồng. Trong đó, số lượng Trái phiếu phát hành đợt 1 là: 500 Trái phiếu tương đương với 500.000.000.000 đồng. Lãi suất áp dụng cho 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 10,85%/ năm. Kỳ tính lãi là 6 tháng 1 lần. Thời hạn trả lãi kỳ đầu là 01/06/2018.
- (6) Hợp đồng đại lý phát hành trái phiếu doanh nghiệp số 15/2020/MBS/IBHN2-HETV với Công ty Cổ phần chứng khoán MB ngày 22/05/2020 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 18 tháng kể từ ngày phát hành của Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Tổng số lượng trái phiếu PH là 2.000.000 trái phiếu tương đương 200.000.000.000 đồng. Lãi suất trong 2 kỳ thanh toán đầu tiên là 11%/năm. Các kỳ tiếp theo lãi suất được xác định bằng bình quân + biên độ 4.2%/năm, nhưng không thấp hơn 11%/năm. Kỳ tính lãi 06 tháng/lần.
- (7) Hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn và đại lý phát hành trái phiếu số 09/2021/MBS/IBHN2-HETV với Công ty CP chứng khoán MB ngày 29/04/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 36 tháng kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 6.500 trái phiếu tương ứng 650.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 650.000.000.000 đồng. Lãi suất kết hợp giữa lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Lãi suất áp dụng cho kỳ tính lãi đầu tiên là 9.5%/năm. Kỳ tính lãi 03 tháng/lần.
- (8) Hợp đồng đại lý đăng ký, lưu ký, và đại lý thanh toán số 02/2021/ĐLĐKLT/VIETINBANK SECURITIES – HPX với Công ty Cổ phần chứng khoán NH Công Thương ngày 02/06/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 12 tháng kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 1.000.000 trái phiếu tương ứng 100.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 100.000.000.000 đồng. Lãi suất cố định là 11%/năm. Kỳ tính lãi 03 tháng/lần.

## CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ HẢI PHÁT

Tầng 5, toà CT3, The Pride, Khu ĐTM An Hưng, P.La Khê, Q.Hà Đông, TP Hà Nội

Báo cáo tài chính riêng kết thúc ngày 30/09/2021

### THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)

(9) NH Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội I và NH Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam – Chi nhánh Cao Bằng theo hợp đồng tín dụng số 10122020/HĐTD/HNI-CB-HPI ngày 10/12/2020. Hạn mức cấp tín dụng là 450 tỷ. Thời hạn vay 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Thời gian ân hạn tối đa 12 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên hoặc tính từ ngày giải ngân đầu tiên tới ngày dự án chính thức có đủ nguồn thu để trả nợ tùy theo thời điểm nào đến trước. Lãi suất cho vay tại thời điểm giải ngân là 9.5%. Kỳ hạn trả nợ gốc, lãi 03 tháng/lần. Mục đích thanh toán tiền trúng đấu giá QSD đất và thanh toán chi phí thực hiện dự án đầu tư phát triển đô thị số 5A, phường Đề Thám, thành phố Cao Bằng, tỉnh Cao Bằng.

(10) Hợp đồng đại lý phát hành trái phiếu doanh nghiệp số 03/2018/IBSC-HPX với Công ty CP chứng khoán IB ngày 31/12/2018 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư cá nhân và tổ chức đáo hạn ngày 31/12/2021 của Công ty CP Đầu tư Hải Phát. Tổng số lượng trái phiếu PH là 300 trái phiếu tương đương 300.000.000.000 đồng. Số lượng trái phiếu đã phát hành là 300 tương ứng 300.000.000.000 đồng. Lãi suất áp dụng cho 02 kỳ đầu tiên là 10%/năm. Kỳ tính lãi trái phiếu là 06 tháng/lần. Ngày 09/06/2020 Hợp đồng ĐLLK & TT số 09/06/2020/HĐTV/SI-HP với Công ty CP chứng khoán Smart Invest. Theo văn bản thỏa thuận số 1510-2020/VBTT/HPX ngày 15/10/2020 gia hạn thời hạn đáo hạn gói trái phiếu đến ngày 31/12/2024.

(11) Hợp đồng đại lý phát hành trái phiếu doanh nghiệp 16/2020/TVPHTP/VIETNBANK SECURITIES – HPX với Công ty CP chứng khoán NH Công Thương ngày 14/08/2020 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 02 năm kể từ ngày phát hành của Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 1.800.000 trái phiếu tương ứng 180.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 180.000.000.000 đồng. Lãi suất trong năm đầu tiên là 10%/năm. Năm thứ 2 là 10,5%/năm. Kỳ tính lãi 06 tháng/lần.

(12) Hợp đồng tư vấn phát hành, đại lý phát hành trái phiếu số 16/2020/TVPHTP/VIETNBANK SECURITIES – HPX với Công ty CP chứng khoán NH Công Thương ngày 14/08/2020 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 02 năm kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 1.200.000 trái phiếu tương ứng 120.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 120.000.000.000 đồng. Lãi suất trong năm đầu tiên là 10%/năm. Năm thứ 2 là 10.5%/năm. Kỳ tính lãi 06 tháng/lần.

(13) Hợp đồng tư vấn phát hành, đại lý phát hành trái phiếu số 16/2020/TVPHTP/VIETNBANK SECURITIES – HPX với Công ty CP chứng khoán NH Công Thương ngày 14/08/2020 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 02 năm kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 1.000.000 trái phiếu tương ứng 100.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 100.000.000.000 đồng. Lãi suất trong năm đầu tiên là 10%/năm. Năm thứ 2 là 10.5%/năm. Kỳ tính lãi 06 tháng/lần.

(14) Hợp đồng đại lý đăng ký, lưu ký, và đại lý thanh toán số 01/2021/ĐLĐKLT/VIETNBANK SECURITIES – HPX với Công ty CP chứng khoán NH Công Thương ngày 11/05/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 18 tháng kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 1.000.000 trái phiếu tương ứng 100.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 100.000.000.000 đồng. Lãi suất cố định là 11%/năm. Kỳ tính lãi 03 tháng/lần.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

- (15) Hợp đồng đại lý đăng ký, lưu ký, và đại lý thanh toán số 02/2021/ĐLĐKLT/VIETINBANK SECURITIES - HPX với Công ty CP chứng khoán NH Công Thương ngày 01/06/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 12 tháng kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 1.000.000 trái phiếu tương ứng 100.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 100.000.000.000 đồng. Lãi suất cố định là 11%/năm. Kỳ tính lãi 03 tháng/lần.
- (16) Hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn và phát hành trái phiếu số 24/2021/MBS/IBHN2-HĐTV với Công ty Cổ phần chứng khoán MB ngày 12/07/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 15 tháng kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 2.000.000 trái phiếu tương ứng 200.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 200.000.000.000 đồng. Lãi suất cố định là 10.5%/năm. Kỳ tính lãi 03 tháng/lần.
- (17) 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. Kỳ tính lãi 03 tháng/lần.
- (18) Hợp đồng đại lý đăng ký, lưu ký, và đại lý thanh toán số 04/2021/ĐLĐKLT/VIETINBANK SECURITIES - HPX với Công ty Cổ phần chứng khoán NH Công Thương ngày 27/07/2021 về việc phát hành trái phiếu theo phương thức chào bán riêng lẻ cho các nhà đầu tư kỳ hạn 2 năm kể từ ngày phát hành. Tổng khối lượng trái phiếu dự kiến phát hành 3.000 trái phiếu tương ứng 300.000.000.000 đồng. Giá trị trái phiếu đã phát hành tương ứng là 300.000.000.000 đồng. Lãi suất cố định là 10.5%/năm. Kỳ tính lãi 06 tháng/lần.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.20 Vốn chủ sở hữu**

**a. Đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

	<i>Đơn vị tính: VND</i>			
	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng
Số dư tại 01/01/2020	1,999,963,050,000	60,986,800,000	778,707,590,624	2,839,657,440,624
Tăng vốn từ chia cổ tức	644,982,770,000		(644,982,770,000)	-
Lãi trong năm	-	-	338,206,357,389	338,206,357,389
Thù lao HĐQT	-	-	(6,033,368,455)	(6,033,368,455)
Trích lập các quỹ	-	-	(19,148,623,225)	(19,148,623,225)
<b>Số dư tại 31/12/2020</b>	<b>2,644,945,820,000</b>	<b>60,986,800,000</b>	<b>446,749,186,333</b>	<b>3,152,681,806,333</b>
Số dư tại 01/01/2021	2,644,945,820,000	60,986,800,000	446,749,186,333	3,152,681,806,333
Lãi trong kỳ	-	-	40,581,100,735	40,581,100,735
Tăng vốn từ chia cổ tức bằng cổ phiếu 2020	396,739,990,000	-	(396,739,990,000)	-
Trích lập các quỹ	-	-	(22,337,459,317)	(22,337,459,317)
Thù lao HĐQT	-	-	(4,929,120,000)	(4,929,120,000)
<b>Số dư tại 30/09/2021</b>	<b>3,041,685,810,000</b>	<b>60,986,800,000</b>	<b>63,323,717,751</b>	<b>3,165,996,327,751</b>

**b. Chi tiết vốn chủ sở hữu**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Vốn góp của cổ đông	3,041,685,810,000	2,644,945,820,000
<b>Tổng cộng</b>	<b>3,041,685,810,000</b>	<b>2,644,945,820,000</b>

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

	Lũy kế đến Quý III năm 2021 VND	Lũy kế đến Quý III năm 2020 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại đầu năm	2,644,945,820,000	1,999,963,050,000
Vốn góp tăng trong năm	396,739,990,000	299,992,010,000
Vốn góp tại cuối năm	3,041,685,810,000	2,299,955,060,000
<b>Phân phối các quỹ</b>	<b>22,337,459,317</b>	<b>19,148,623,225</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**d. Cổ phiếu**

	30/09/2021	01/01/2021
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	304,168,581	264,494,582
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	304,168,581	264,494,582
Cổ phiếu phổ thông	304,168,581	264,494,582
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	304,168,581	264,494,582
Cổ phiếu phổ thông	304,168,581	264,494,582
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/cổ phiếu)	10,000	10,000

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

	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND
Doanh thu kinh doanh bất động sản	74,923,134,443	134,022,676,505
Doanh thu hoạt động khác	6,119,388,721	8,080,621,603
<b>Tổng cộng</b>	<b>81,042,523,164</b>	<b>142,103,298,108</b>

**5.22 Giá vốn hàng bán**

	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND
Giá vốn kinh doanh bất động sản	50,521,208,711	90,299,680,404
Giá vốn hoạt động khác	4,192,600,950	11,439,649,422
<b>Tổng cộng</b>	<b>54,713,809,661</b>	<b>101,739,329,826</b>

**5.23 Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4,758,270,509	5,148,264,304
<b>Tổng cộng</b>	<b>4,758,270,509</b>	<b>5,148,264,304</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

**5.24 Chi phí tài chính**

	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND
Lãi tiền vay	1,817,713,498	16,296,888,271
Chi phí tài chính khác	2,811,677,030	2,894,741,460
<b>Tổng cộng</b>	<b>4,629,390,528</b>	<b>19,191,629,731</b>

**5.25 Thu nhập/Chi phí khác**

	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND
Thu nhập tạm thời từ căn hộ cho thuê	3,433,739,542	3,217,643,342
Lãi chậm nộp	150,682,736	215,403,387
Thu nhập khác	1,093,001	155,375,425
<b>Tổng cộng</b>	<b>3,585,515,279</b>	<b>3,588,422,154</b>
Chi phí khác	69,722,796	3,270,544,923
<b>Tổng cộng</b>	<b>69,722,796</b>	<b>3,270,544,923</b>
<b>Thu nhập khác/chi phí khác (thuần)</b>	<b>3,515,792,483</b>	<b>317,877,231</b>

**5.26 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Quý III năm 2021 VND	Quý III năm 2020 VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3,097,625,698	(5,885,396,373)
<b>Tổng cộng</b>	<b>3,097,625,698</b>	<b>(5,885,396,373)</b>

**6. THÔNG TIN KHÁC**

**6.1 Thông tin về các bên liên quan**

**Giao dịch các bên liên quan**

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Lũy kế đến Quý III năm 2021 VND	Lũy kế đến Quý III năm 2020 VND
<b>Giao dịch bán</b>				
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Cung cấp dịch vụ Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	2,411,418,923 57,451,058,080	1,438,126,660
Công ty Hải Phát - Bình Thuận	Công ty con	Chuyển giao công cụ dụng cụ		14,518,941

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

		Chuyển giao chi phí	79,040,727	
Công ty Heritage	Công ty con	Chuyển giao chi phí	772,245,738	
Công ty PSP	Công ty con	Thanh lý công cụ dụng cụ		8,000,000
		Cung cấp dịch vụ	140,000,000	
		Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	24,250,929,848	
Công ty CP đầu tư Hải Phát Thủ Đô	Công ty liên quan của thành viên HĐQT	Chuyển nhượng cổ phần		202,200,220,000
Công ty DIAMOND IC	Công ty con	Thanh lý công cụ dụng cụ	2,044,716	
Công ty ĐT và KD BĐS Hải Phát	Công ty con	Tiền điện nước		605,962,958
Công ty HPH Nha Trang	Công ty con	Chuyển giao công cụ dụng cụ		535,409
Công ty Sapphire	Công ty con	Chuyển nhượng cổ phần	113,545,000,000	
Đỗ Quý Chiến	Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT	Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	6,467,101,920	
<b>Giao dịch mua</b>				
Công ty ĐT và KD BĐS Hải Phát	Công ty con	Phí dịch vụ môi giới	2,151,799,082	13,107,839,479
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Chi phí thuê mặt bằng, điện, nước	1,155,017,824	16,502,882,844
		Chi phí từ cung cấp dịch vụ	462,083,638	747,342,727
Công ty CP Dịch vụ Đô thị PSP	Công ty con	Phí dịch vụ	8,419,402,141	12,023,034,640
Công ty TOPAZ PM	Công ty con	Công ty con	7,040,522,061	
Công ty DIAMOND IC	Công ty con	Công ty con	4,323,624,363	
<b>Giao dịch phải trả khác</b>				
Công ty Hải Phát - Bình Thuận	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	133,759,309	12,950,000,000
Công ty HPH Nha Trang	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	1,290,044,385	7,600,000,000
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	8,896,922,667	50,250,000,000
Công ty Ruby	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	107,778,790	366,600,000,000
Công ty Heritage	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	43,463,365	
Công ty Sapphire	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	375,795,546,124	
Công ty TOPAZ PM	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	4,132,893,150	
Công ty DIAMOND IC	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	6,428,586,301	



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

Công ty DT và KD BDS Hải Phát	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	70,806,744,233	97,773,850,000
			Lũy kế đến Quý III năm 2021 VND	Lũy kế đến Quý III năm 2020 VND
<b>Chức vụ</b>	<b>Nội dung nghiệp vụ</b>			
Chủ tịch HĐQT	Thu nhập		2,005,080,000	2,220,000,000
Phó Chủ tịch HĐQT thường trực	Thu nhập		-	834,782,609
Phó Chủ tịch HĐQT	Thu nhập		497,580,000	555,000,000
Thành viên HĐQT kiêm Chủ tịch Ủy ban chiến lược	Thu nhập		1,086,400,000	888,750,000
Thành viên HĐQT	Thu nhập		698,580,000	
Thành viên HĐQT độc lập	Thu nhập		-	306,000,000
Thành viên HĐQT độc lập	Thu nhập		-	208,695,652
Thành viên HĐQT độc lập	Thu nhập		245,100,000	
Thành viên HĐQT độc lập kiêm Chủ tịch Ủy ban kiểm toán	Thu nhập		396,380,000	125,719,000
Tổng Giám đốc	Thu nhập		1,785,354,008	1,508,840,574
Phó TGD	Thu nhập		855,110,000	722,366,782
Phó TGD	Thu nhập		-	406,651,911
Phó TGD	Thu nhập		-	753,224,205
Phó TGD	Thu nhập		-	406,872,376
Phó TGD	Thu nhập		682,859,277	448,780,123
Phó TGD	Thu nhập		981,860,000	451,623,478
Phó TGD	Thu nhập		676,571,769	316,802,561
Phó TGD	Thu nhập		706,485,280	377,348,001
<b>Tổng cộng</b>			<b>10,617,360,334</b>	<b>10,531,457,271</b>

**Số dư các bên liên quan**

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>	<b>Nội dung nghiệp vụ</b>	<b>30/09/2021 VND</b>	<b>01/01/2021 VND</b>
<b>Phải thu khách hàng</b>				
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Phải thu phí dịch vụ		354,597,725
Công ty Heritage	Công ty con	Chuyển giao chi phí	722,319,276	
Đỗ Quý Chiến	Bên liên quan của Chủ tịch HĐQT	Phải thu từ chuyển nhượng BDS	3,718,443,043	
<b>Tổng cộng</b>			<b>4,440,762,319</b>	<b>354,597,725</b>
<b>Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>				
Công ty IWG	Công ty con	Phí dịch vụ tư vấn	66,000,000	
Công ty DIAMOND IC	Công ty con	Phải trả tiền tư vấn	193,651,387	
<b>Tổng cộng</b>			<b>259,651,387</b>	<b>-</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

<i>Các khoản phải thu khác</i>				
Công ty Heritage	Công ty con	Phải thu tiền chi hộ		1,422,878,893
Công ty ĐT và KD BĐS Hải Phát	Công ty con	Phải thu tiền hợp tác đầu tư	144,091,689,634	
<b>Tổng cộng</b>			<b>144,091,689,634</b>	<b>1,422,878,893</b>
<i>Các khoản phải thu dài hạn</i>				
Công ty ĐT và KD BĐS Hải Phát	Công ty con	Phải thu tiền hợp tác đầu tư		144,091,689,634
Tổng công ty xây dựng công trình giao thông 5-CTCP	Công ty có cùng thành viên HĐQT	Phải thu hợp tác đầu tư	197,000,000,000	197,000,000,000
<b>Tổng cộng</b>			<b>197,000,000,000</b>	<b>341,091,689,634</b>
<i>Phải trả người bán</i>				
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Tiền thuê mặt bằng	34,330,348	182,961,673
Công ty TOPAZ PM	Công ty con	Phải trả tiền tư vấn	2,723,216,493	
Công ty CP Dịch vụ Đô thị PSP	Công ty con	Phí dịch vụ	11,087,113,132	6,695,319,118
Công ty CP bê tông Phúc Thành	Công ty có liên quan quản lý chủ chốt	Phải trả tiền xây lắp		953,689,897
<b>Tổng cộng</b>			<b>13,844,659,973</b>	<b>7,831,970,688</b>
<i>Chi phí phải trả</i>				
Công ty TOPAZ PM	Công ty con			653,346,333
<b>Tổng cộng</b>				<b>653,346,333</b>
<i>Phải trả ngắn hạn khác</i>				
Công ty HPH Nha Trang	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	51,751,897,196	85,461,852,811
Công ty Hải Phát - Bình Thuận	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung		35,024,142,763
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung		583,609,994
Công ty Ruby	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	6,014,406,187	21,856,682,192
Công ty ĐT và KD BĐS Hải Phát	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	60,806,744,233	
		Phải trả khác		12,315,017,831

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (TIẾP THEO)**

Công ty Heritage	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	-	10,203,687,671
Công ty Sapphire	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	236,725,066,672	20,034,520,548
Công ty TOPAZ PM	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	8,132,893,150	
Công ty DIAMOND IC	Công ty con	Phải trả tiền quản lý tập trung	5,428,586,301	
<b>Tổng cộng</b>			<b>368,859,593,739</b>	<b>185,479,513,810</b>
<i>Phải trả dài hạn khác</i>				
Công ty Hải phát Bình Thuận	Công ty con	Phải trả tiền hợp tác đầu tư	324,920,957,292	500,000,000,000
Công ty Châu Sơn	Công ty con	Phải trả tiền hợp tác đầu tư	100,000,000,000	183,000,000,000
Công ty Heritage	Công ty con	Phải trả tiền hợp tác đầu tư	240,000,000,000	240,000,000,000
<b>Tổng cộng</b>			<b>664,920,957,292</b>	<b>923,000,000,000</b>

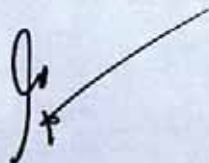
**6.2 Báo cáo bộ phận**

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.

**6.3 Thông tin so sánh**

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 của Công ty đã được kiểm toán.

Người lập



**Tạ Thị Hoàn**

Kế toán trưởng



**Lê Hồng Sơn**

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2021

Tổng Giám đốc



**Đoàn Hòa Thuận**