



Doanh nghiệp: HOA SEN GROUP

Mã chứng khoán: HSG

Địa chỉ: Số 9 Đại Lộ Thống Nhất - KCN Sóng Thần II - TP. Hồ Chí Minh

Mã số thuế: 3 7 0 0 3 8 1 3 2 4

Tel: 0283.9990111

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NIÊN ĐỘ 2025 - 2026

Từ 01/10/2025 đến 31/12/2025

(Báo cáo hợp nhất)

Bảng cân đối kế toán	: Mẫu số B01 - DN
Kết quả hoạt động kinh doanh	: Mẫu số B02 - DN
Lưu chuyển tiền tệ	: Mẫu số B03 - DN
Thuyết minh báo cáo tài chính	: Mẫu số B09 - DN

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Báo cáo tài chính hợp nhất

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý I Niên độ 2025 - 2026

Từ 01-10-2025 đến 31-12-2025

Mẫu số B 01 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị: VND

STT	TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối kỳ (31/12/2025)	Số đầu kỳ (01/10/2025)
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		13.455.528.388.214	11.715.671.714.140
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	858.258.243.911	427.830.965.127
1	Tiền	111		795.339.649.736	410.219.814.697
2	Các khoản tương đương tiền	112		62.918.594.175	17.611.150.430
II	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		66.821.246.199	88.176.635.011
1	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	12(a)	66.821.246.199	88.176.635.011
III	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.186.949.030.650	2.188.354.879.723
1	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5	1.593.044.404.765	1.603.418.011.169
2	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6(a)	519.036.765.918	509.359.793.355
3	Các khoản phải thu khác	136	7(a)	76.105.503.027	76.814.718.259
4	Dự phòng các khoản phải thu khó đòi (*)	137		(1.237.643.060)	(1.237.643.060)
IV	Hàng tồn kho	140	8	9.439.963.068.863	8.203.702.938.983
1	Hàng tồn kho	141		9.589.766.346.113	8.353.506.216.233
2	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(149.803.277.250)	(149.803.277.250)
V	Tài sản ngắn hạn khác	150		903.536.798.591	807.606.295.296
1	Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13(a)	188.766.067.749	176.924.693.582
2	Thuế GTGT được khấu trừ	152	16(b)	626.733.107.676	518.947.206.625
3	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16(c)	88.037.623.166	111.734.395.089
B	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		7.602.762.595.991	7.237.371.126.105
1	Các khoản phải thu dài hạn	210		1.882.391.609.436	1.930.311.709.256
1	Trả trước cho người bán dài hạn	212	6(b)	1.050.000.000.000	1.250.000.000.000
2	Phải thu dài hạn khác	216	7(b)	832.391.609.436	680.311.709.256
II	Tài sản cố định	220		4.185.099.094.921	4.121.684.812.556
1	Tài sản cố định hữu hình	221	9	3.894.048.927.910	3.901.409.459.959
	- Nguyên giá	222		14.680.076.624.659	14.509.560.843.769
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(10.786.027.696.749)	(10.608.151.383.810)
2	Tài sản cố định vô hình	227	10	291.050.167.011	220.275.352.597
	- Nguyên giá	228		411.399.146.146	338.388.012.510
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(120.348.979.135)	(118.112.659.913)
III	Tài sản dở dang dài hạn	240		1.081.809.773.229	764.737.685.181
1	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	11	1.081.809.773.229	764.737.685.181
IV	Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	400.000.000
1	Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2	Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252	12(b)	-	-
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	12(a)	-	400.000.000
V	Tài sản dài hạn khác	260		453.462.118.405	420.236.919.112
1	Chi phí trả trước dài hạn	261	13(b)	295.553.842.016	263.182.839.004
2	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	14	157.908.276.389	157.054.080.108
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)		270		21.058.290.984.205	18.953.042.840.245

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen**Báo cáo tài chính hợp nhất****BẢNG CÂN ĐỐI KÊ TOÁN****Quý I Niên độ 2025 - 2026****Từ 01-10-2025 đến 31-12-2025****Mẫu số B 01 – DN***(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)**Đơn: VND*

STT	NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Số cuối kỳ (31/12/2025)	Số đầu kỳ (01/10/2025)
C	NỢ PHẢI TRẢ	300		9.681.983.135.868	7.614.415.050.988
I	Nợ ngắn hạn	310		9.665.003.804.902	7.598.266.235.772
1	Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	2.398.918.169.960	2.049.570.380.553
2	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	216.888.675.230	221.837.016.079
3	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16(a)	234.414.759.059	123.561.165.024
4	Phải trả người lao động	314		110.702.801.401	99.024.590.118
5	Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	501.168.466.755	505.808.905.290
6	Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7	Phải trả ngắn hạn khác	319	19	26.827.241.217	172.544.037.824
8	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21(a)	6.143.207.253.959	4.403.865.722.131
9	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		32.876.437.321	22.054.418.753
II	Nợ dài hạn	330		16.979.330.966	16.148.815.216
1	Phải trả dài hạn khác	337		709.500.000	709.500.000
2	Dự phòng phải trả dài hạn	342	20	16.269.830.966	15.439.315.216
D	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		11.376.307.848.337	11.338.627.789.257
I	Vốn chủ sở hữu	410	22	11.376.307.848.337	11.338.627.789.257
1	Vốn góp của chủ sở hữu	411	23	6.209.823.090.000	6.209.823.090.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		6.209.823.090.000	6.209.823.090.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2	Thặng dư vốn cổ phần	412		157.292.539.068	157.292.539.068
3	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		52.191.902.611	42.474.414.880
4	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		4.941.046.831.940	4.913.032.543.029
	- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.878.644.622.536	4.178.013.766.824
	- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		62.402.209.404	735.018.776.205
5	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		15.953.484.718	16.005.202.280
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (400 = 300+400)		440		21.058.290.984.205	18.953.042.840.245

Ngày 30 tháng 01 năm 2026

Người lập biểu*(Ký, họ tên)***Kế toán trưởng***(Ký, họ tên)***Trưởng Giám đốc***(Ký, họ tên, đóng dấu)*

Nguyễn Thị Thanh Tuyền

Nguyễn Thị Ngọc Lan

Vũ Văn Thanh

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen
Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Quý I Niên độ 2025 - 2026

Từ 01-10-2025 đến 31-12-2025

Mẫu số B 02 – DN/IN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT
BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	25	8.610.143.244.923	10.407.256.195.735
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	227.071.005.807	185.592.804.518
3.	DT thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	25	8.383.072.239.116	10.221.663.391.217
4.	Giá vốn hàng bán	11	26	7.444.555.652.942	9.016.345.704.951
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		938.516.586.174	1.205.317.686.266
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	39.136.515.213	43.366.281.602
7.	Chi phí tài chính	22	28	69.418.563.118	74.955.347.759
	Trong đó: Chi phí lãi vay	23		52.210.780.267	19.209.244.174
8.	Chi phí bán hàng	25	29	657.845.507.426	848.556.571.827
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	169.129.498.011	142.824.062.384
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+21-22-25-26)	30		81.259.532.832	182.347.985.898
11.	Thu nhập khác	31	31	17.348.335.568	7.392.846.337
12.	Chi phí khác	32	32	2.199.084.153	734.969.228
13.	Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		15.149.251.415	6.657.877.109
14.	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		96.408.784.247	189.005.863.007
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	33	34.912.488.686	24.252.470.142
16.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	33	(854.196.281)	(781.584.875)
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		62.350.491.842	165.534.977.740
18.	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		62.402.209.404	165.527.075.204
19.	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(51.717.562)	7.902.536

Ngày 30 tháng 01 năm 2026

Người lập
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Tổng Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Nguyễn Thị Thanh Tuyền

Nguyễn Thị Ngọc Lan



Vũ Văn Thanh

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý I Niên độ 2025 - 2026

Từ 01-10-2025 đến 31-12-2025

Mẫu số B 03 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị: VND

Chi tiêu	MS	TM	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
Lợi nhuận kế toán trước thuế	01		96.408.784.247	189.005.863.007
Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		230.601.184.244	227.726.144.418
Các khoản dự phòng	03		830.515.750	-
Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(9.080.818.884)	(5.410.242.849)
Chi phí lãi vay	06		52.210.780.267	49.209.244.174
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		370.970.445.624	460.531.008.750
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(191.096.546.163)	657.353.382.992
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(1.236.260.129.880)	(36.669.541.340)
Tăng, giảm các khoản phải trả	11		201.319.325.532	(989.720.376.498)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(23.793.898.016)	(22.640.372.458)
Tiền lãi vay đã trả	14		(53.087.069.269)	(49.228.462.527)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(12.004.618.312)	(21.532.163.678)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(13.848.414.194)	(18.305.800.790)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(957.800.904.678)	(20.212.325.549)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(384.107.214.130)	(166.012.633.583)
Tiền thu từ thanh lý nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		10.385.523.733	6.788.543.445
Tiền chi cho vay, mua công cụ nợ của các đơn vị khác	23		(8.767.878.112)	(642.729.666)
Tiền thu hồi từ khoản cho vay và tiền gửi có kỳ hạn	24		30.523.266.924	1.000.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
Tiền thu từ chuyển nhượng công ty con	26		-	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		883.561.219	605.491.717
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(351.082.740.366)	(158.261.328.087)

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý I Niên độ 2025 - 2026

Từ 01-10-2025 đến 31-12-2025

Mẫu số B 03 – DN/HN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị: VND

Chỉ tiêu	MS	TM	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	27.890.000.000
Tiền thu từ nhận góp vốn vào công ty con từ cổ đông không kiểm soát	32		-	-
Tiền thu từ đi vay	33		6.550.260.766.400	9.212.715.814.738
Tiền trả nợ gốc vay	34		(4.810.919.234.572)	(8.166.813.685.250)
Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(30.608.000)	(31.830.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		1.739.310.923.828	1.073.760.299.488
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		430.427.278.784	895.286.645.852
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		427.830.965.127	602.071.799.277
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	4	858.258.243.911	1.497.358.445.129

Ngày 30 tháng 01 năm 2026

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Thanh Tuyền

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Ngọc Lan

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Vũ Văn Thanh

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam, theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 3700381324, cấp ngày 8 tháng 8 năm 2001

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 3700381324 ngày 4 tháng 8 năm 2025. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Trụ sở chính đặt tại số 9, đại lộ Thống Nhất, Khu công nghiệp Sóng Thần II, Phường Dĩ An, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là “HSG” theo Quyết định Niêm yết số 117/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 5 tháng 11 năm 2008.

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Công ty và các công ty con (được gọi chung là “Tập đoàn”).

Cơ cấu vốn điều lệ

Vốn điều lệ	6.209.823.090.000 VNĐ
Số lượng cổ phiếu	620.982.309 cổ phiếu

(b) Hoạt động chính

Mục tiêu và phạm vi hoạt động kinh doanh Tập đoàn là :

- Sản xuất tấm lợp bằng thép mạ kẽm, hợp kim nhôm kẽm, mạ kẽm phủ sơn và mạ các loại hợp kim khác
- Sản xuất xà gồ thép, xà gồ mạ kẽm
- Sản xuất ống thép đen, ống thép mạ kẽm, ống thép mạ các loại hợp kim khác
- Sản xuất lưới thép mạ, dây thép mạ kẽm, dây thép các loại
- Sản xuất tấm trần PVC
- Sản xuất các loại vật liệu xây dựng
- Mua bán vật liệu xây dựng, tư liệu sản xuất và hàng tiêu dùng
- Dịch vụ cho thuê kho và vận tải hàng hóa
- Xây dựng công nghiệp và dân dụng
- Sản xuất thép cán nguội dạng cuộn
- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác.

(c) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn nằm trong phạm vi 12 tháng.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(d) Cấu trúc Tập Đoàn

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Tập Đoàn có 10 công ty con và 2 công ty liên kết

Danh sách công ty con:

Tên công ty	Hoạt động chính	Tỷ lệ quyền sở hữu/ quyền biểu quyết	
		31/12/2025	01/10/2025
Công ty con			
* Công ty TNHH Một thành viên Hoa Sen Nghệ An	Sản xuất và kinh doanh tấm lợp bằng kim loại và các sản phẩm ống thép.	100%	100%
* Công ty TNHH Một thành viên Hoa Sen Nhơn Hội - Bình Định	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm tấm lợp kim loại.	100%	100%
* Công ty TNHH Một thành viên Tôn Hoa Sen	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thép cán nguội.	100%	100%
* Công ty TNHH Một thành viên Hoa Sen Phú Mỹ	Sản xuất các sản phẩm thép dùng cho vật liệu xây dựng và tiêu dùng.	100%	100%
* Công ty TNHH Một thành viên Hoa Sen Hà Nam	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm ống thép.	100%	100%
* Công ty Cổ phần Nhựa Hoa Sen	Sản xuất và kinh doanh vật liệu xây dựng bằng nhựa.	99,95%	99,95%
* Công ty TNHH Một thành viên Hoa Sen Bình Định	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm ống thép.	100%	100%
* Công ty Cổ phần Hoa Sen Yên Bái	Kinh doanh khách sạn, dịch vụ ăn uống và khu trung tâm thương mại.	97,26%	97,26%
* Công ty TNHH Một thành viên Vật liệu Xây dựng Hoa Sen Yên Bái	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm ống thép.	100%	100%
* Công ty TNHH Một thành viên Hoa Sen Hải Phòng	Sản xuất và kinh doanh các sản phẩm thép, vật liệu xây dựng	100%	
Công ty liên kết			
* Công ty Cổ phần Cảng Quốc tế Hoa Sen	Cung cấp các dịch vụ hỗ trợ liên quan đến vận tải.	49%	49%
* Công ty Cổ phần Hoa Sen Sài Gòn	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê	40%	40%

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Tập đoàn có 8.089 nhân viên

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập theo 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.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Tập Đoàn từ ngày 1 tháng 10 đến ngày 30 tháng 9 năm sau.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Tập đoàn là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

(a) Cơ sở hợp nhất

(i) Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Tập đoàn. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày quyền kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

(ii) Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích cổ đông không kiểm soát được xác định theo tỷ lệ phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của đơn vị bị mua lại tại ngày mua.

Việc thoái vốn của Tập đoàn trong công ty con mà không dẫn đến mất quyền kiểm soát được kế toán tương tự như các giao dịch vốn chủ sở hữu. Chênh lệch giữa giá trị thay đổi phần sở hữu của Tập đoàn trong tài sản thuần của công ty con và số thu hoặc chi từ việc thoái vốn tại công ty con được ghi nhận vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc vốn chủ sở hữu.

(iii) Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, Tập đoàn dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu Tập đoàn vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

(iv) Công ty liên kết

Công ty liên kết là những công ty mà Tập đoàn có ảnh hưởng đáng kể, nhưng không kiểm soát, các chính sách tài chính và hoạt động của công ty. Công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần mà Tập đoàn được hưởng trong thu nhập và chi phí của các công ty liên kết, sau khi điều chỉnh theo chính sách kế toán của Tập đoàn, từ ngày bắt đầu cho tới ngày chấm dứt sự ảnh hưởng đáng kể. Khi phần lỗ của đơn vị nhận đầu tư mà Tập đoàn phải chia sẻ vượt quá lợi ích của Tập đoàn trong công ty liên kết, giá trị ghi sổ của khoản đầu tư (bao gồm các khoản đầu tư dài hạn, nếu có) sẽ được ghi giảm tới bằng không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai trừ các khoản lỗ thuộc phạm vi mà Tập đoàn có nghĩa vụ phải trả hoặc đã trả thay cho công ty liên kết.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(v) Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các số dư và giao dịch trong nội bộ Tập đoàn và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của Tập đoàn tại đơn vị nhận đầu tư.

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua chuyển khoản và bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Tập đoàn thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(d) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu ngân hàng. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(f) Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được phản ánh theo giá trị thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Đối với thành phẩm và chi phí sản xuất kinh doanh dở dang, giá gốc bao gồm nguyên vật liệu, chi phí nhân công trực tiếp và các chi phí sản xuất chung được phân bổ. Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Tập đoàn áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(g) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

* nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 50 năm
* máy móc và thiết bị	3 – 10 năm
* phương tiện vận chuyển	2 – 10 năm
* thiết bị văn phòng	3 – 10 năm
* tài sản khác	3 – 8 năm

(h) Tài sản cố định vô hình

(i) Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được thể hiện theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của quyền sử dụng đất bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp tới việc có được quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn sử dụng là từ 14 đến 55 năm. Quyền sử dụng đất vô thời hạn không được khấu hao.

(ii) Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 đến 6 năm.

(i) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi cho xây dựng hoặc triển khai tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình chưa hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(j) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Bảng hiệu quảng cáo

Bảng hiệu quảng cáo được ghi nhận theo nguyên giá và phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(ii) Công cụ và dụng cụ

Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Tập đoàn nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá của công cụ và dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

(iii) Chi phí thuê

Chi phí thuê bao gồm tiền thuê kho trả trước cho việc sử dụng kho trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của Tập đoàn Công ty và được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Chi phí thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian trả trước theo hợp đồng thuê từ 2 đến 3 năm.

(iv) Chi phí sửa chữa

Chi phí sửa chữa tài sản cố định phản ánh chi phí sửa chữa và thay thế máy móc, thiết bị và các tài sản cố định khác nhưng không thỏa mãn điều kiện vốn hóa vào giá trị tài sản cố định. Chi phí sửa chữa được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

(k) Phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Phải trả người bán và các khoản phải trả khác thể hiện theo giá gốc.

(l) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Tập đoàn có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho Tập đoàn từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Tập đoàn và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Tập đoàn chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

(m) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá.

(ii) Thặng dư vốn cổ phần

Khi nhận được tiền mua cổ phiếu từ các cổ đông, chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu được ghi nhận vào tài khoản thặng dư vốn cổ phần trong vốn chủ sở hữu. Các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(iii) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2021

Khi mua lại cổ phiếu đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi giảm vào vốn chủ sở hữu. Cổ phiếu đã mua lại được phân loại là cổ phiếu quỹ trong phần vốn chủ sở hữu. Khi cổ phiếu quỹ được bán ra sau đó (phát hành lại), giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Chênh lệch giữa giá trị khoản nhận được và giá vốn của cổ phiếu phát hành lại được trình bày trong thặng dư vốn cổ phần.

Từ ngày 1 tháng 1 năm 2021

Cổ phiếu quỹ chỉ được ghi nhận đối với việc mua lại các cổ phiếu lẻ phát sinh khi phát hành cổ phiếu để trả cổ tức hoặc phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu theo phương án đã được thông qua, hoặc mua lại cổ phiếu lẻ theo yêu cầu của cổ đông. Cổ phiếu lẻ là cổ phiếu đại diện cho phần vốn cổ phần hình thành do gộp các phần lẻ cổ phần chia theo tỉ lệ cho nhà đầu tư. Trong tất cả các trường hợp khác, khi mua lại cổ phiếu mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của các cổ phiếu mua lại phải được ghi giảm trừ vào vốn cổ phần. Chênh lệch giữa mệnh giá của cổ phiếu mua lại và giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

Thay đổi chính sách kế toán này được áp dụng phi hồi tố từ ngày 1 tháng 1 năm 2021 do các thay đổi trong các quy định pháp luật áp dụng đối với việc mua lại cổ phiếu.

(n) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(o) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hoá được chuyển giao cho người mua. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu hoặc liên quan tới khả năng hàng bán bị trả lại. Doanh thu hàng bán được ghi nhận theo giá trị thuần sau khi đã trừ đi các khoản chiết khấu giảm giá trên hóa đơn bán hàng.

(ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo tỷ lệ phần trăm hoàn thành của giao dịch. Tỷ lệ phần trăm hoàn thành công việc được đánh giá dựa trên khảo sát các công việc đã được thực hiện. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

(iii) Thu nhập lãi tiền gửi

Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(iv) Thu nhập cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập.

(p) Thuê tài sản

(i) Tài sản thuê

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Tập đoàn, với tư cách là bên thuê, đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Tập đoàn sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình được nêu trong phần chính sách kế toán 3(f).

Các tài sản thuê theo các hợp đồng thuê khác được phân loại là thuê hoạt động và không được ghi nhận trên bảng cân đối kế toán hợp nhất của Tập đoàn.

(ii) Các khoản thanh toán tiền thuê

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê đã nhận được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

Các khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia tách thành chi phí tài chính và khoản trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê để đạt tới một tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(q) Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận là một chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản đủ điều kiện vốn hóa chi phí đi vay thì khi đó chi phí đi vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản này.

(r) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định hợp nhất biệt của Tập đoàn tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Tập đoàn là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(s) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Tập đoàn 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 Tập đoàn và bên kia cũng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các Tập đoàn hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

(t) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính hợp nhất này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của kỳ trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của kỳ hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh trong báo cáo tài chính hợp nhất này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Tập đoàn trong kỳ trước.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Tiền mặt	12.369.354.510	10.925.754.116
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	782.905.295.226	398.363.468.394
Tiền đang chuyển	65.000.000	930.592.187
Các khoản tương đương tiền	62.918.594.175	17.611.150.430
	<u>858.258.243.911</u>	<u>427.830.965.127</u>

Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng với thời gian đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày gửi.

5. Phải thu khách hàng

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Các bên khác	1.245.330.702.609	1.603.410.311.169
Các bên liên quan	347.713.702.156	7.700.000
	<u>1.593.044.404.765</u>	<u>1.603.418.011.169</u>

Phải thu khách hàng là bên liên quan chi tiết:

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty		
Công Ty TNHH Tập đoàn Đầu Tư Hoa Sen	347.713.702.156	-
Công ty TNHH Dash	-	7.700.000
	<u>347.713.702.156</u>	<u>7.700.000</u>

Khoản phải thu thương mại từ các bên liên quan không có đảm bảo, không hưởng lãi và có thời hạn hoàn trả là 45 ngày kể từ ngày ghi trên hóa đơn.

6. Trả trước cho người bán

(a) Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Các bên khác	519.036.765.918	509.359.793.355
Các bên liên quan	-	-
	<u>519.036.765.918</u>	<u>509.359.793.355</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(b) Trả trước cho người bán dài hạn*Bên liên quan khác*

Bà Lê Thị Lệ Hoa

31/12/2025

VND

01/10/2025

VND

1.050.000.000.000

1.250.000.000.000

1.050.000.000.000

1.250.000.000.000

7. Phải thu khác**(a) Phải thu ngắn hạn khác**

Tạm ứng cho người lao động

Đặt cọc thuê mặt bằng

Ký quỹ, ký cược ngắn hạn

Tài sản thiếu chờ xử lý

Các khoản phải thu khác

31/12/2025

VND

01/10/2025

VND

31.662.492.584

34.564.566.624

26.364.732.499

26.164.232.499

420.731.378

406.731.378

22.852.392

47.164.328

17.634.694.174

15.632.023.430

76.105.503.027

76.814.718.259

Phải thu ngắn hạn khác từ các bên liên quan chi tiết:*Công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty*

Công ty TNHH Tập Đoàn Đầu Tư Hoa Sen

819.500.000

1.284.700.000

819.500.000

1.284.700.000

Các khoản phải thu phi thương mại từ bên liên quan không có đảm bảo, không hưởng lãi và được hoàn trả khi có yêu cầu.

(b) Phải thu dài hạn khác

Đặt cọc thuê mặt bằng

Tạm ứng để mua đất

Phải thu về bồi thường giải phóng mặt bằng tại Hà Nam

Phải thu từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất

Các khoản khác

31/12/2025

VND

01/10/2025

VND

95.664.173.330

84.527.880.000

674.831.139.106

533.227.818.006

33.425.522.000

34.085.236.250

12.818.775.000

12.818.775.000

15.652.000.000

15.652.000.000

832.391.609.436

680.311.709.256

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(b) Phải thu dài hạn khác (tiếp theo)

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Phải thu dài hạn khác từ các bên liên quan chi tiết:		
Công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty		
Công Ty TNHH Tập đoàn Đầu Tư Hoa Sen	2.579.800.000	2.270.500.000

Các khoản phải thu phi thương mại từ bên liên quan không có đảm bảo, không hưởng lãi và được hoàn trả khi có yêu cầu.

8. Hàng tồn kho

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Hàng mua đang đi trên đường	314.690.456.997	558.760.942.960
Nguyên liệu, vật liệu	3.603.434.809.183	2.464.608.418.277
Công cụ, dụng cụ	505.051.011.560	502.004.055.946
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	20.451.442	133.286.312
Thành phẩm	3.741.336.412.751	3.365.718.065.584
Hàng hóa	1.425.233.204.180	1.462.281.447.154
	9.589.766.346.113	8.353.506.216.233
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(149.803.277.250)	(149.803.277.250)
Giá trị thuần	9.439.963.068.863	8.203.702.938.983

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

9. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc		Máy móc thiết bị		Phương tiện vận chuyển		Thiết bị dụng cụ quản lý		Tài sản khác		Tổng cộng	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND	
Nguyên giá												
Số dư đầu kỳ (01/10/2025)	3.218.716.105.190		10.577.046.097.300		561.732.786.624		102.957.087.827		49.108.766.828		14.509.560.843.769	
Mua trong kỳ	812.420.888		35.913.302.499		17.445.365.600		187.540.000		4.011.603.203		58.370.232.190	
Chuyển từ đầu tư xây dựng cơ bản dở dang	2.530.385.528		152.587.250.887		9.704.730.436		-		-		164.822.366.851	
Phân loại từ TSCĐ vô hình	-		-		-		-		-		-	
Tặng khác	-		-		-		-		-		-	
Thanh lý, nhượng bán	-		26.073.861.042		20.964.918.719		-		-		47.038.779.761	
Xóa sổ	4.591.263.722		992.717.168		-		54.057.500		-		5.638.038.390	
Giảm khác	-		-		-		-		-		-	
Số dư cuối kỳ (31/12/2025)	3.217.467.647.884		10.738.480.072.476		567.917.963.941		103.090.570.327		53.120.370.031		14.680.076.624.659	
Khấu hao												
Số dư đầu kỳ (01/10/2025)	1.474.269.220.560		8.561.852.373.788		447.336.836.848		92.418.062.547		32.274.890.067		10.608.151.383.810	
Khấu hao trong kỳ	46.300.465.563		172.807.854.738		6.955.887.371		1.349.274.115		951.383.235		228.364.865.022	
Phân loại từ TSCĐ vô hình	-		-		-		-		-		-	
Tặng khác	-		-		-		-		-		-	
Thanh lý, nhượng bán	-		24.970.566.783		20.805.682.545		-		-		45.776.249.328	
Xóa sổ	3.698.223.016		960.022.239		-		54.057.500		-		4.712.302.755	
Giảm khác	-		-		-		-		-		-	
Số dư cuối kỳ (31/12/2025)	1.516.871.463.107		8.708.729.639.504		433.487.041.674		93.713.279.162		33.226.273.302		10.786.027.696.749	
Giá trị còn lại												
Số dư đầu kỳ	1.744.446.884.630		2.015.193.723.512		114.395.949.776		10.539.025.280		16.833.876.761		3.901.409.459.959	
Số dư cuối kỳ	1.700.596.184.777		2.029.750.432.972		134.430.922.267		9.377.291.165		19.894.096.729		3.894.048.927.910	

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

10. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm máy tính VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ (01/10/2025)	266.580.337.708	71.807.674.802	338.388.012.510
Tăng mới	73.555.304.727	-	73.555.304.727
Tăng từ xây dựng cơ bản dở dang	-	-	-
Giảm khác	-	544.171.091	544.171.091
Số dư cuối kỳ (31/12/2025)	340.135.642.435	71.263.503.711	411.399.146.146
Khấu hao			
Số dư đầu kỳ (01/10/2025)	59.263.802.549	58.848.857.364	118.112.659.913
Khấu hao trong kỳ	1.136.493.239	1.099.825.983	2.236.319.222
Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối kỳ (31/12/2025)	60.400.295.788	59.948.683.347	120.348.979.135
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	207.316.535.159	12.958.817.438	220.275.352.597
Số dư cuối kỳ	279.735.346.647	11.314.820.364	291.050.167.011

11. Xây dựng cơ bản dở dang

Các công trình xây dựng cơ bản dở dang lớn như sau:

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Máy móc, thiết bị chờ lắp đặt	349.279.773.433	85.682.539.184
Chi phí xây dựng và nâng cấp dự án Hoa Sen Home	61.274.193.972	48.795.377.721
Dự án Khách sạn Yên Bái	443.062.656.800	430.359.363.775
Dự án Hoa Sen Hà Nam	40.088.414.913	39.838.414.913
Dự án Hoa Sen Bình Định	79.190.154.584	79.190.154.584
Sửa chữa lớn tài sản cố định	10.475.133.165	29.536.309.504
Các công trình đang xây dựng	75.953.664.104	35.205.663.530
Các công trình khác	22.485.782.258	16.129.861.970
	1.081.809.773.229	764.737.685.181

12. Các khoản đầu tư tài chính**(a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - ngắn hạn

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Tiền gửi có kỳ hạn	66.821.246.199	88.176.635.011
	66.821.246.199	88.176.635.011

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn phản ánh các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng với thời gian đáo hạn trên 3 tháng kể từ ngày gửi và dưới 12 tháng kể từ ngày cuối kỳ

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - dài hạn

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Tiền gửi có kỳ hạn	-	400.000.000
	-	400.000.000

(b) Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh

Đầu tư vào các công ty liên kết	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Công ty Cổ phần Cảng Quốc tế Hoa Sen (*)	-	-
Công ty Cổ phần Hoa Sen Sài Gòn (**)	-	-

(*) Công ty Cổ phần Cảng Quốc tế Hoa Sen được thành lập theo Giấy Chứng Nhận Đăng Ký Doanh Nghiệp số 3502399898 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu cấp ngày 5 tháng 7 năm 2019, trong đó Công ty nắm giữ 49% quyền sở hữu. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Công ty vẫn chưa góp vốn vào Công ty Cổ phần Cảng Quốc tế Hoa Sen. Hiện tại, Công ty đang trong quá trình giải thể.

(**) Công ty Cổ phần Hoa Sen Sài Gòn được thành lập theo Giấy Chứng Nhận Đăng Ký Doanh Nghiệp số 0318310211 do Sở Kế Hoạch và Đầu Tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 21 tháng 2 năm 2024, trong đó Công ty nắm giữ 40% quyền sở hữu. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025, Công ty vẫn chưa góp vốn vào Công ty Cổ phần Hoa Sen Sài Gòn.

13. Chi phí trả trước

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Chi phí thuê nhà xưởng, MMTB	59.901.569.965	64.902.488.274
Chi phí phần mềm	3.959.071.043	7.569.863.046
Chi phí công cụ, dụng cụ	66.391.311.142	52.892.125.224
Chi phí quảng cáo	22.328.469.796	18.819.973.131
Chi phí sửa chữa	13.668.910.662	8.044.578.698
Chi phí bảo hiểm	4.093.394.609	7.179.245.465
Chi phí tư vấn	4.463.432.446	7.419.999.524
Khác	13.959.908.086	10.096.420.220
	188.766.067.749	176.924.693.582

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

13. Chi phí trả trước (tiếp theo)**(b) Chi phí trả trước dài hạn**

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Chi phí công cụ, dụng cụ	93.538.758.141	83.077.108.800
Chi phí san lấp mặt bằng	74.194.694.007	74.653.629.831
Chi phí thuê nhà xưởng, MMTB	42.412.388.924	43.136.294.408
Chi phí sửa chữa	61.354.835.174	39.967.758.711
Chi phí làm bằng hiệu	3.767.377.051	3.855.784.450
Khác	20.285.788.719	18.492.262.804
	295.553.842.016	263.182.839.004

14. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
<i>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại ghi nhận đối với:</i>		
Lợi nhuận chưa thực hiện	40.651.252.205	41.217.741.110
Chi phí trích trước	93.070.668.570	91.826.734.929
Các khoản dự phòng	24.201.525.295	24.031.354.149
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	(15.169.681)	(21.750.080)
	157.908.276.389	157.054.080.108

15. Phải trả người bán

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Các bên khác	2.393.441.852.415	2.042.203.730.413
Các bên liên quan	5.476.317.545	7.366.650.140
	2.398.918.169.960	2.049.570.380.553

Phải trả người bán là bên liên quan chi tiết:

Công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty

Công ty TNHH Tập Đoàn Đầu Tư Hoa Sen	793.816.896	3.536.753.111
Công ty TNHH MTV Đầu Tư Hoa Sen Nghệ An	3.926.759.849	2.755.061.319
Công ty TNHH Dash	755.740.800	1.074.835.710
	5.476.317.545	7.366.650.140

Khoản phải trả thương mại đối với các bên liên quan không được đảm bảo, không chịu lãi và phải trả trong vòng 45 ngày đối với các khoản phải trả công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty.

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

16. Thuế

(a) Thuế phải nộp Nhà nước

	Đầu kỳ 01/10/2025	Số phát sinh tăng	Số đã thực nộp trong kỳ	Số đã cân trừ	Phân loại lại	Cuối kỳ 31/12/2025
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	95.151.177.323	500.294.783.527	391.349.864.533	-	-	204.096.096.317
Thuế giá trị gia tăng đầu ra	12.868.361.996	2.197.949.880.129	76.933.950.400	2.120.556.222.127	-	13.328.069.598
Thuế xuất, nhập khẩu	30.740.984	5.559.569.919	4.886.274.506	-	-	704.036.397
Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.815.946.272	34.912.488.686	12.004.618.312	-	23.696.588.972	11.027.227.674
Thuế thu nhập cá nhân	3.440.985.467	11.028.538.039	10.093.107.885	-	182.951	4.376.232.670
Các loại thuế khác	253.952.982	4.187.289.307	3.558.145.886	-	-	883.096.403
	123.561.165.024	2.753.932.549.607	498.825.961.522	2.120.556.222.127	23.696.771.923	234.414.759.059

(b) Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ

	Đầu kỳ 01/10/2025	Số phát sinh	Số đã cân trừ	Số được hoàn	Cuối kỳ 31/12/2025
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	518.947.206.625	2.503.799.602.893	2.120.556.222.127	275.457.479.715	626.733.107.676

(c) Thuế phải thu Nhà nước

	Đầu kỳ 01/10/2025	Số phát sinh tăng	Phân loại lại	Cuối kỳ 31/12/2025
Thuế thu nhập doanh nghiệp	111.734.212.138	-	23.696.588.972	88.037.623.166
Thuế thu nhập cá nhân	182.951	-	182.951	-
Các khoản thuế phải thu khác	-	-	-	-
	111.734.395.089	-	23.696.771.923	88.037.623.166

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

17. Người mua trả tiền trước

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Các bên khác	208.864.767.794	190.231.445.229
Các bên liên quan	8.023.907.436	31.605.570.850
	216.888.675.230	221.837.016.079

Người mua trả tiền trước là bên liên quan chi tiết:

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty		
Công ty TNHH Tập Đoàn Đầu Tư Hoa Sen	8.023.907.436	31.605.570.850
	8.023.907.436	31.605.570.850

18. Chi phí phải trả

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Chi phí lương và thưởng	220.514.468.328	197.573.046.828
Chi phí điện	19.208.978.851	19.360.372.237
Chi phí vận chuyển	15.000.131.589	20.903.546.014
Xây dựng Cơ bản	3.712.079.085	10.859.553.011
Chi phí lãi vay	3.946.752.187	4.823.041.189
Chi phí hỗ trợ bán hàng	980.277.605	1.289.927.140
Chứng thư bảo lãnh	7.465.229.643	7.465.229.643
Trích trước chiết khấu thương mại	191.161.122.520	202.455.471.102
Chi phí khuyến mãi	1.808.000.000	1.808.000.000
Chi phí thuê đất	22.514.895.548	22.514.895.548
Chi phí khác	14.856.531.399	16.755.822.578
	501.168.466.755	505.808.905.290

19. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	15.637.972.030	24.908.482.827
Cổ tức phải trả	4.440.522.460	4.471.130.460
Chiết khấu bộ chứng từ xuất khẩu phải trả	-	133.119.362.319
Các khoản phải trả, phải nộp khác	6.035.564.427	8.222.357.773
BHIXH, BHYT, BHTN và KPCD	713.182.300	1.822.704.445
	26.827.241.217	172.544.037.824

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC

Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

19. Phải trả ngắn hạn khác (Tiếp theo)

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Phải trả khác cho bên liên quan		
<i>Công ty thuộc sở hữu của Chủ tịch Công ty</i>		
Công Ty TNHH Tập đoàn Đầu Tư Hoa Sen	85.000.000	12.080.000.000

20. Dự phòng phải trả dài hạn

Dự phòng phải trả dài hạn phản ánh dự phòng trợ cấp thôi việc.

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
Dự phòng trợ cấp thôi việc	16.269.830.966	15.439.315.216
	<u>16.269.830.966</u>	<u>15.439.315.216</u>

21. Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2025 VND	01/10/2025 VND
(a) Vay ngắn hạn		
<i>Vay ngắn hạn từ ngân hàng</i>		
Ngân Hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi Nhánh Nam Bình Dương	2.418.812.578.588	1.310.606.061.142
Ngân Hàng TMCP Công Thương VN - CN Đông TP Hồ Chí Minh	741.916.420.777	1.357.236.353.883
Ngân Hàng TMCP Phát Triển TP Hồ Chí Minh	100.000.000.000	198.543.417.233
Ngân Hàng TMCP Đầu Tư Và Phát Triển Việt Nam, Chi Nhánh Sở Giao Dịch 2	1.463.344.194.151	790.963.003.699
Ngân Hàng TMCP Công Thương Việt Nam - Chi Nhánh Bà Rịa Vũng Tàu	29.231.941.000	-
Ngân Hàng TNHH Một Thành Viên United Overseas Bank (Việt Nam)	147.853.284.458	536.622.767.537
Ngân Hàng Đại Chúng TNHH Kasikornbank - Chi Nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh	196.351.769.789	-
Ngân Hàng TMCP Á Châu, CN Tân Thuận	187.361.713.330	209.894.118.637
Ngân Hàng TNHH Một Thành Viên HSBC (Việt Nam)	858.335.351.866	-
	<u>6.143.207.253.959</u>	<u>4.403.865.722.131</u>

Tình hình tăng giảm các khoản vay và nợ thuê tài chính trong kỳ như sau

	Số tiền
Vào ngày 01 tháng 10 năm 2025	4.403.865.722.131
Tiền thu từ di vay	6.550.260.766.400
Tiền chi trả nợ gốc vay	4.810.919.234.572
Chênh lệch tỷ giá	
Vào ngày 31 tháng 12 năm 2025	<u>6.143.207.253.959</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

22. Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước (01/10/2024)	6.159.823.090.000	157.292.539.068	50.993.213.769	4.532.690.018.176	16.138.194.524	10.916.937.055.537
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	735.018.776.205	(6.702.461)	735.012.073.744
Trích lập quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	25.580.845.546	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	25.580.845.546	18.604.251.306	-	18.604.251.306
Sử dụng quỹ khác thuộc vốn CSH	-	-	34.099.644.435	-	-	34.099.644.435
Phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP)	50.000.000.000	-	-	-	-	50.000.000.000
Chi cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-	-
Chi trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	310.491.154.500	126.289.783	310.617.444.283
Số dư cuối năm trước (30/09/2025)	6.209.823.090.000	157.292.539.068	42.474.414.880	4.913.032.543.029	16.005.202.280	11.338.627.789.257
Số dư đầu kỳ này (01/10/2025)	6.209.823.090.000	157.292.539.068	42.474.414.880	4.913.032.543.029	16.005.202.280	11.338.627.789.257
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	62.402.209.404	(51.717.562)	62.350.491.842
Trích lập quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	-	-	-	19.908.796.075	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	19.908.796.075	14.479.124.418	-	14.479.124.418
Sử dụng quỹ khác thuộc vốn CSH	-	-	-	-	-	-
Chi cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	10.191.308.344	-	-	10.191.308.344
Chi cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	-	-
Phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP)	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này (31/12/2025)	6.209.823.090.000	157.292.539.068	52.191.902.611	4.941.046.831.940	15.953.484.718	11.376.307.848.337

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

23. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty như sau:

	31/12/2025		01/10/2025	
	Số lượng cổ phiếu	VND	Số lượng cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyet và đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	620.982.309	6.209.823.090.000	620.982.309	6.209.823.090.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông		-		-
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	620.982.309	6.209.823.090.000	620.982.309	6.209.823.090.000

Tất cả các cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty. Các quyền lợi của các cổ phiếu đã được Công ty mua lại đều bị tạm ngừng cho tới khi chúng được phát hành lại

Biến động của vốn cổ phần trong kỳ như sau:

	31/12/2025		01/10/2025	
	Số lượng cổ phiếu	VND	Số lượng cổ phiếu	VND
Số dư đầu kỳ	620.982.309	6.209.823.090.000	615.982.309	6.159.823.090.000
Cổ phiếu phát hành để trả cổ tức	-	-	-	-
Phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP)	-	-	5.000.000	50.000.000.000
Số dư cuối kỳ	620.982.309	6.209.823.090.000	620.982.309	6.209.823.090.000

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

24. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

Ngoại tệ các loại

	31/12/2025		01/10/2025	
	Ngoại tệ	Tương đương VND	Ngoại tệ	Tương đương VND
USD	8.157.975	211.246.431.349	6.683.164	175.002.819.370
		<u>211.246.431.349</u>		<u>175.002.819.370</u>

25. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị hàng bán, không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Doanh thu thuần bao gồm:

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Tổng doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	4.359.039.048.904	5.487.341.868.095
Doanh thu bán hàng hóa	4.247.924.365.908	4.916.142.546.950
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.133.867.188	2.775.353.825
Doanh thu khác	1.045.962.923	996.426.865
	<u>8.610.143.244.923</u>	<u>10.407.256.195.735</u>
Trừ các khoản giảm trừ doanh thu		
Chiết khấu thương mại	201.821.662.963	166.822.115.746
Hàng bán bị trả lại	23.903.146.087	10.406.315.064
Giảm giá hàng bán	1.346.196.757	8.364.373.708
	<u>227.071.005.807</u>	<u>185.592.804.518</u>
Doanh thu thuần	<u>8.383.072.239.116</u>	<u>10.221.663.391.217</u>

26. Giá vốn hàng bán

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Tổng giá vốn hàng bán của:		
Giá vốn thành phẩm đã bán	3.799.207.035.935	4.713.504.145.005
Giá vốn hàng hóa đã bán	3.644.793.390.122	4.302.716.716.290
Giá vốn khác	555.226.885	124.843.656
	<u>7.444.555.652.942</u>	<u>9.016.345.704.951</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

27. Doanh thu hoạt động tài chính

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	883.561.219	536.991.717
Lãi từ hoạt động đầu tư	-	68.500.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	38.030.212.195	42.503.546.632
Doanh thu tài chính khác	222.741.799	257.243.253
	<u>39.136.515.213</u>	<u>43.366.281.602</u>

28. Chi phí tài chính

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Lãi vay	52.210.780.267	49.209.244.174
Lỗ chênh lệch tỷ giá	17.203.938.935	25.473.084.385
Chi phí tài chính khác	3.843.916	273.019.200
	<u>69.418.563.118</u>	<u>74.955.347.759</u>

29. Chi phí bán hàng

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Chi phí nhân viên	240.433.794.583	222.397.307.822
Chi phí xuất khẩu	110.392.935.096	302.900.577.543
Chi phí thuê	48.571.936.681	51.960.208.592
Khấu hao và phân bổ	39.349.920.093	42.465.161.414
Chi phí quảng cáo	29.653.760.322	27.746.405.572
Chi phí vận chuyển	85.226.722.084	82.578.044.858
Chi phí dịch vụ mua ngoài	37.499.773.181	19.890.974.688
Chi phí hỗ trợ bán hàng	353.259.384	-
Chi phí khác	66.363.406.002	98.617.891.338
	<u>657.845.507.426</u>	<u>848.556.571.827</u>

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

30. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Chi phí nhân viên	67.482.613.838	64.195.806.317
Khấu hao và phân bổ	12.110.611.384	10.502.088.744
Chi phí thuê	8.951.120.044	4.899.855.047
Chi phí dịch vụ chuyên môn	7.573.633.219	1.620.841.108
Chi phí tiếp khách	8.318.693.653	5.586.528.371
Chi phí công tác	5.896.106.791	5.286.880.144
Chi phí dịch vụ mua ngoài	21.013.546.002	20.351.037.821
Chi phí khác	37.783.173.080	30.381.024.832
	169.129.498.011	142.824.062.384

31. Thu nhập khác

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	9.122.993.300	4.804.751.132
Thu bồi thường	1.851.096.125	313.001.019
Các khoản khác	6.374.246.143	2.275.094.186
	17.348.335.568	7.392.846.337

32. Chi phí khác

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Chi phí từ thiện	170.000.000	115.000.000
Các khoản khác	2.029.084.153	619.969.228
	2.199.084.153	734.969.228

33. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025 VND	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024 VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	34.912.488.686	24.252.470.142
Dự phòng thiếu/ (thừa) những năm trước	-	-
	<u>34.912.488.686</u>	<u>24.252.470.142</u>
Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại		
Trích lập các khoản chênh lệch tạm thời	(854.196.281)	(781.584.875)
	<u>34.058.292.405</u>	<u>23.470.885.267</u>

(b) Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản của Luật Thuế Thu nhập, Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế. Các công ty con có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo thuế suất từ 10% đến 20% trên lợi nhuận tính thuế. Cụ thể như sau:

* Công ty TNHH Một Thành Viên Hoa Sen Nghệ An có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo thuế suất là 10% trên lợi nhuận tính thuế trong vòng 15 năm kể từ khi công ty này phát sinh doanh thu và theo mức thuế suất thông thường trong những năm tiếp theo. Công ty con này được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm tính từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (2016 – 2019) và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 9 năm tiếp theo (2020 – 2028).

* Công ty TNHH Một Thành Viên Hoa Sen Nhơn Hội - Bình Định có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo thuế suất là 10% trên lợi nhuận tính thuế trong vòng 15 năm kể từ khi công ty này phát sinh doanh thu và theo mức thuế suất thông thường trong những năm tiếp theo. Công ty con này được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm tính từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (2019 – 2022) và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 9 năm tiếp theo (2023 – 2031).

* Công ty TNHH Một Thành Viên Hoa Sen Hà Nam có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo thuế suất là 17% lợi nhuận tính thuế trong 10 năm kể từ năm 2016 và theo mức thuế suất thông thường trong những năm tiếp theo. Công ty con này được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm tính từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (2019 – 2020) và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm tiếp theo (2021 – 2024).

* Công ty TNHH Một Thành Viên Hoa Sen Phú Mỹ có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo thuế suất là 17% trên lợi nhuận tính thuế trong vòng 10 năm kể từ năm đầu tiên dự án đầu tư của công ty có doanh thu và theo mức thuế suất thông thường trong những năm tiếp theo. Công ty con này được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm tính từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (2020 – 2021) và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm tiếp theo (2022 – 2025).

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

(b) Thuế suất áp dụng (tiếp theo)

* Công ty TNHH Một Thành Viên Vật liệu Xây dựng Hoa Sen Yên Bái có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo thuế suất là 17% trên lợi nhuận tính thuế trong vòng 10 năm kể từ năm đầu tiên dự án đầu tư của công ty có doanh thu và theo mức thuế suất thông thường trong những năm tiếp theo. Công ty con này được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 2 năm tính từ năm đầu tiên có lợi nhuận chịu thuế (2020 – 2021) và được giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm tiếp theo (2022 – 2025).

* Các công ty con khác có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế.

34. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài số dư với các bên liên quan được trình bày trong các thuyết minh khác của báo cáo tài chính hợp nhất này, trong kỳ Tập đoàn có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

	Kỳ này 01/10/2025 - 31/12/2025	Kỳ trước 01/10/2024 - 31/12/2024	
(i) Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ			
Công Ty TNHH Tập đoàn Đầu Tư Hoa Sen	1.302.813.738.511	1.076.421.487.072	
Công ty TNHH MTV Đầu Tư Hoa Sen Nghệ An	54.000.000	54.000.000	
Công ty TNHH Dash	21.000.000	-	
	<u>1.302.888.738.511</u>	<u>1.076.475.487.072</u>	
(ii) Mua hàng hóa và dịch vụ			
Công Ty TNHH Tập đoàn Đầu Tư Hoa Sen	12.624.866.541	14.482.521.361	
Công ty TNHH MTV Đầu Tư Hoa Sen Nghệ An	11.547.034.004	12.419.250.104	
Công ty TNHH Dash	1.197.353.250	-	
	<u>25.369.253.795</u>	<u>26.901.771.465</u>	
(iii) Bán tài sản cố định, công cụ dụng cụ			
Công Ty TNHH Tập đoàn Đầu Tư Hoa Sen	-	15.000.000	
(iv) Các khoản chi các nhân sự quản lý chủ chốt			
Hội đồng quản trị và Ủy ban kiểm toán			
Ông Lê Phước Vũ	Chủ tịch	90.000.000	90.000.000
Ông Trần Ngọc Chu	Phó chủ tịch	75.000.000	75.000.000
Ông Trần Quốc Trí	Thành viên	60.000.000	60.000.000
Ông Nguyễn Văn Luân	Thành viên	90.000.000	90.000.000
Ông Lý Văn Xuân	Thành viên	75.000.000	75.000.000
Ông Đinh Viết Duy	Thành viên	75.000.000	75.000.000
Ban Tổng Giám đốc			
Vũ Văn Thanh - Tổng Giám đốc		523.933.900	484.795.200
Các thành viên khác		4.712.189.669	4.154.695.932
Tổng cộng	<u>5.701.123.569</u>	<u>5.104.491.132</u>	

Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

(Ban hành theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính)

35. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh tại ngày 1 tháng 10 năm 2025 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày và cho năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2025 đã kiểm toán.

Thông tin so sánh cùng kỳ Quý I kết thúc 31 tháng 12 năm 2024 được mang sang từ số liệu trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Quý I Niên độ 2024-2025.

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Thanh Tuyền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Ngọc Lan

Ngày 30 tháng 01 năm 2026

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Vũ Văn Thanh

