

CÔNG TY CỔ PHẦN THƯƠNG MẠI HÓC MÔN

Địa chỉ: 25 Bà Triệu, Ấp 24, xã Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh.

Điện thoại: (84-8) 38915294

Fax: (84-8) 38910457

Website: www.hotraco.com.vn

Email: hotraco@vnn.vn



BÁO CÁO TÀI CHÍNH (HỢP NHẤT) QUÝ II – NĂM 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1		2	3	4	5
A-	TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		344.440.088.590	322.470.489.750
I.	Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	58.225.105.659	29.055.971.892
1.	Tiền	111		49.204.804.288	20.030.037.645
2.	Các khoản tương đương tiền	112		9.020.301.371	9.025.934.247
II.	Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		122.177.323.407	148.200.148.395
1.	Chứng khoán kinh doanh	121	V.2a	33.835	33.835
2.	Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	V.2a	(19.756)	(15.716)
3.	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2b	122.177.309.328	148.200.130.276
III.	Các khoản phải thu ngắn hạn	130		52.210.018.493	21.769.858.845
1.	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	45.549.857.267	14.189.361.977
2.	Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	6.655.218.507	7.587.518.652
3.	Phải thu ngắn hạn khác	135	V.5a	4.942.719	1.778.216
4.	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	136		0	(8.800.000)
IV.	Hàng tồn kho	140	V.6	101.435.735.639	113.923.595.198
1.	Hàng tồn kho	141		101.480.787.068	113.968.646.627
2.	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	142		(45.051.429)	(45.051.429)
V.	Tài sản sinh học ngắn hạn	150		0	0
VI.	Tài sản ngắn hạn khác	160		10.391.905.392	9.520.915.420
1.	Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	V.7a	2.765.430.459	3.064.324.753
2.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	162		0	346.934.292
3.	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	163	V.16	7.626.474.933	6.109.656.375
B-	TÀI SẢN DÀI HẠN	200		278.898.709.783	277.422.695.705
I.	Các khoản phải thu dài hạn	210		7.608.541.171	7.608.541.171
1.	Phải thu dài hạn khác	215	V.5b	7.608.541.171	7.608.541.171
II.	Tài sản cố định	220	V.8	90.582.496.210	77.818.480.064
1.	Tài sản cố định hữu hình	221		32.070.975.229	38.596.721.443
-	Nguyên giá	222		64.840.102.401	70.410.045.129
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(32.769.127.172)	(31.813.323.686)
2.	Tài sản cố định vô hình	227	V.9	58.511.520.981	39.221.758.621
-	Nguyên giá	228		59.900.446.212	40.523.252.534
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(1.388.925.231)	(1.301.493.913)
III.	Tài sản sinh học dài hạn	230		0	0
IV.	Bất động sản đầu tư	240	V.10	26.326.096.444	20.218.609.724
-	Nguyên giá	241		75.737.628.015	68.902.869.059
-	Giá trị hao mòn lũy kế (*)	242		(49.411.531.571)	(48.684.259.335)
V.	Tài sản dở dang dài hạn	250		78.400.436.125	98.258.868.432
1.	Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	251	V.11a	77.424.004.542	94.132.126.251
2.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252	V.11b	976.431.583	4.126.742.181
VI.	Đầu tư tài chính dài hạn	260		60.872.430.778	61.245.414.227
1.	Đầu tư vào công ty con	261		0	0
2.	Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	262	V.2c	60.872.430.778	61.245.414.227
3.	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	263	V.2c	878.238.342	878.238.342
4.	Dự phòng tổn thất đầu tư đầu tư vào đơn vị khác dài hạn (*)	264		(878.238.342)	(878.238.342)
VII.	Tài sản dài hạn khác	270		15.108.709.055	12.272.782.087
1.	Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	V.7b	14.056.058.601	10.978.918.023
2.	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	272	V.12	1.052.650.454	1.293.864.064
3.	Lợi thế thương mại	279		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN		280		623.338.798.373	599.893.185.455

NGUỒN VỐN		Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	1	2	3	4	5
C-	NỢ PHẢI TRẢ	300		326.459.520.069	299.183.580.264
I.	Nợ ngắn hạn	310		207.011.064.247	203.119.136.099
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	16.445.274.311	16.518.835.027
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	61.434.992.442	78.713.900.554
3.	Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313	V.15	4.967.936.805	4.894.601.805
4.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	V.16	4.972.228.180	2.349.967.701
5.	Phải trả người lao động	315	V.18	8.309.414.936	18.876.332.218
6.	Chi phí phải trả ngắn hạn	316	V.17	468.282.072	274.993.152
7.	Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn	319	V.19a	4.165.697.866	2.986.207.776
8.	Phải trả ngắn hạn khác	320	V.20a	8.473.284.973	8.506.416.723
9.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	V.21	92.660.710.000	64.500.000.000
10	Dự phòng phải trả ngắn hạn	322	V.22	1.762.792.500	1.773.854.167
11.	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	V.24	3.350.450.162	3.724.026.976
II.	Nợ dài hạn	330		119.448.455.822	96.064.444.165
1.	Doanh thu chờ phân bổ dài hạn	337	V.19b	107.624.525.292	84.108.771.861
2.	Phải trả dài hạn khác	338	V.20b	11.823.930.530	11.955.672.304
D-	VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	V.23	296.879.278.304	300.709.605.191
1.	Vốn góp của chủ sở hữu	411		164.999.930.000	164.999.930.000
	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		164.999.930.000	164.999.930.000
	- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2.	Vốn khác của chủ sở hữu	414		12.510.497.370	12.510.497.370
3.	Quỹ đầu tư phát triển	418		70.671.436.621	68.299.167.481
4.	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		48.697.414.313	54.900.010.340
	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	420a		43.447.134.878	41.676.327.147
	LNST chưa phân phối kỳ này	420b		5.250.279.435	13.223.683.193
5.	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300+400)		440		623.338.798.373	599.893.185.455

Ngày 30 tháng 07 năm 2026

Người lập biểu

PHAN CHÂU HUYỀN TRÂM

Kế toán trưởng

TRƯƠNG HOÀNG MINH THƯ

Người đại diện pháp luật

LÊ VĂN MỸ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
QUÝ II - NĂM 2026

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này		Lũy kế từ đầu năm đến quý này	
			Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	352.808.853.627	252.011.442.333	594.127.327.766	498.342.608.820
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	0	0	0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		352.808.853.627	252.011.442.333	594.127.327.766	498.342.608.820
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	319.687.442.729	217.828.536.304	530.206.866.997	429.966.370.876
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		33.121.410.898	34.182.906.029	63.920.460.769	68.376.237.944
6. Lãi/lỗ hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21		0	0	0	0
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	VI.4	4.756.036.174	3.962.034.741	6.690.351.906	5.724.472.965
8. Chi phí tài chính	23	VI.5	1.514.751.504	569.412.538	2.860.211.503	1.149.191.768
Trong đó: Chi phí lãi vay			1.514.750.384	569.408.538	2.860.207.463	1.149.184.208
9. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(943.163.644)	42.052.155	(372.983.449)	253.061.255
10. Chi phí bán hàng	25	VI.8	13.651.808.968	13.451.204.846	26.770.388.911	26.964.242.474
11. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.9	13.347.377.831	14.780.485.441	27.341.239.117	27.025.135.050
12. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = (20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26))}	30		8.420.345.125	9.385.890.100	13.265.989.695	19.215.202.872
13. Thu nhập khác	31	VI.6	2.800.144.330	6.472.069	3.125.197.937	7.854.701
14. Chi phí khác	32	VI.7	3.082.911.179	17.955	3.082.911.179	17.955
15. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(282.766.849)	6.454.114	42.286.758	7.836.746
16. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		8.137.578.276	9.392.344.214	13.308.276.453	19.223.039.618
17. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	1.418.626.848	1.961.296.815	2.866.785.468	4.032.541.735
18. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.11	157.764.034	7.513.035	241.213.650	68.305.955
19. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		6.561.187.394	7.423.534.364	10.200.277.335	15.122.191.928
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông của công ty mẹ	61		6.561.187.394	7.423.534.364	10.200.277.335	15.122.191.928
21. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		0	0	0	0
22. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.12	336	390	522	808
23. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					

Người lập biểu

PHAN CHÂU HUYỀN TRÂM

Kế toán trưởng

TRƯƠNG HOÀNG MINH THU

Ngày 20 tháng 04 năm 2026

Người đại diện pháp luật

LE VĂN MỸ

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp trực tiếp)

QUÝ II - NĂM 2026

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này		Lũy kế từ đầu năm	
			Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
1	2	3	4	5	6	7
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH						
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		299.688.899.941	247.196.963.239	540.335.794.320	484.005.005.356
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	02		(252.851.789.626)	(216.037.867.906)	(460.886.497.891)	(449.457.273.884)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(20.547.091.833)	(20.657.929.689)	(54.629.593.718)	(48.370.732.691)
4. Chi phí đi vay đã trả	04		(1.514.941.092)	(585.613.856)	(2.782.318.657)	(585.613.856)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(1.531.608.236)	(1.627.576.686)	(4.068.388.744)	(4.269.054.198)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		30.198.969.204	26.342.231.684	55.182.197.018	50.239.627.481
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(37.445.977.097)	(13.263.961.759)	(69.312.191.364)	(25.439.619.490)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		15.996.461.261	21.366.245.027	3.839.000.964	6.122.338.718
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ						
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(24.362.994.808)	(550.736.364)	(27.847.075.353)	(1.438.990.289)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		3.797.216.902	-	3.799.068.754	1.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(39.804.302.721)	(66.939.918.100)	(68.615.473.363)	(88.837.655.773)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		51.942.167.266	66.282.384.246	92.603.337.908	94.130.121.919
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-	-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-	-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		6.705.441.182	6.131.477.697	8.730.941.185	6.419.571.974
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1.722.472.179)	4.923.207.479	8.670.799.131	10.274.047.831
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		190.320.250.000	169.500.000.000	347.317.700.000	330.000.000.000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(193.253.613.352)	(186.670.000.000)	(319.173.613.352)	(341.400.000.000)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(6.559.497.200)	(6.732.929.045)	(11.479.120.100)	(11.682.974.945)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(9.492.860.552)	(23.902.929.045)	16.664.966.548	(23.082.974.945)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50		4.781.128.530	2.386.523.461	29.174.766.643	(6.686.588.396)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		53.423.675.758	23.354.730.470	29.030.037.645	32.427.842.327
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70		58.204.804.288	25.741.253.931	58.204.804.288	25.741.253.931

Ngày 30 tháng 07 năm 2026

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Người đại diện pháp luật

PHAN CHÂU HUYỀN TRÂM

TRƯƠNG HOÀNG MINH THƯ

LÊ VĂN MỸ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II - NĂM 2026

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP:

1- Hình thức sở hữu vốn:

Là Công ty cổ phần được thành lập, dưới hình thức chuyển đổi từ doanh nghiệp Nhà nước Công ty Thương mại - đầu tư tổng hợp Hóc Môn thành Công ty Cổ Phần Thương Mại Hóc Môn, theo Quyết định số 7508/QĐ-UB ngày 14/11/2001 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh, và Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103000761 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 31/12/2001; Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty Cổ phần thay đổi lần thứ 12 ngày 16 tháng 08 năm 2022 về việc người đại diện theo pháp luật đổi Chứng minh nhân dân sang Thẻ căn cước công dân.

2- Lĩnh vực kinh doanh: Thương mại - Xuất nhập khẩu - Xây dựng - Đầu tư

3- Ngành nghề kinh doanh:

- Bán buôn và bán lẻ hàng công nghệ phẩm, thực phẩm, hàng tiêu dùng, nông hải sản;
- Kinh doanh dịch vụ ăn uống, dịch vụ sinh hoạt, dịch vụ du lịch;
- Kinh doanh cung ứng vật tư kỹ thuật: xăng dầu, nhớt, mỡ công nghiệp, phân bón, hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh), thiết bị phụ tùng nông nghiệp, kim khí điện máy, vật liệu xây dựng;
- Kinh doanh hàng nông lâm thủy hải thực phẩm, tiểu thủ công nghiệp, hàng mỹ nghệ để xuất khẩu và tiêu thụ nội địa
- Kinh doanh dịch vụ khách sạn, nhà trọ;
- Xuất khẩu máy móc, thiết bị, vật tư, vật tư nguyên liệu, hàng hóa
- Dịch vụ xuất nhập khẩu;
- Xây dựng (dân dụng, công nghiệp, giao thông công chánh) và kinh doanh nhà;
- Mua bán vật tư bảo vệ thực vật, thuốc bảo vệ thực vật, phương tiện vận tải đường bộ;
- Vận tải xăng dầu đường bộ;
- Karaoke;
- Cho thuê mặt bằng, văn phòng, kho, ki-ốt;
- Kinh doanh bất động sản;

4- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Tập đoàn không quá 12 tháng. Riêng đối với hoạt động kinh doanh bất động sản có chu kỳ kinh doanh trên 12 tháng.

5- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính:

6- Cấu trúc doanh nghiệp:

Số lượng Công ty con: 01

Số lượng Công ty con được hợp nhất: 01

- Tên công ty : Công ty TNHH Quản Lý Và Kinh Doanh Chợ Đầu Mối Nông Sản Thực Phẩm Hóc Môn
- Địa chỉ : 14/7A Nguyễn Thị Sóc, Ấp 48, Xã Xuân Thới Sơn, TP Hồ Chí Minh.
- Tỷ lệ góp vốn : 100%
- Tỷ lệ lợi ích : 97% lợi nhuận sau thuế (Căn cứ theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 11/2026/NQ-ĐHĐCĐ ngày 24/04/2026).

Danh sách Công ty liên doanh, liên kết: 01

- Tên công ty : Công ty Cổ phần Chế Biến Thực Phẩm Hóc Môn
- Địa chỉ : 179 Ấp 50, Xã Bà Điểm, TP Hồ Chí Minh.
- Tỷ lệ góp vốn : 35,00 % - Tỷ lệ lợi ích: Tương ứng với tỷ lệ vốn góp

7- Nhân viên:

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026, Tập đoàn có 550 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 568 nhân viên).

II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1- Kỳ kế toán:**

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

2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

- Đơn vị tiền tệ được sử dụng để lập báo cáo là Đồng Việt Nam (VNĐ).
- Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ được xử lý theo Chuẩn mực kế toán số 10 ban hành theo Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 của Bộ Tài chính.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1- Chế độ kế toán áp dụng:**

Áp dụng theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27 tháng 10 năm 2025 và Thông tư số 43/2026/TT-BTC ngày 20 tháng 04 năm 2026 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Trưởng Bộ Tài Chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Điều hành Công ty Cổ phần Thương Mại Hóc Môn cam kết Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành trong hệ thống kế toán và báo cáo kế toán do Nhà nước Việt Nam quy định.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1- Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam:**

Doanh nghiệp áp dụng đồng tiền ghi sổ kế toán là Đồng Việt Nam.

2- Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán:**3- Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền:****4- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền: được ghi nhận theo giá gốc:**

- Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.
- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền: căn cứ vào các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

5- Nguyên tắc kế toán và các khoản đầu tư tài chính:

a) Chứng khoán kinh doanh

- Khoản đầu tư được phân loại là chứng khoán kinh doanh khi nắm giữ vì mục đích mua bán để kiếm lời. Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0).
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết: được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo qui định của pháp luật.

Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi chứng khoán kinh doanh được mua được hạch toán giảm giá trị của chính chứng khoán kinh doanh đó. Tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi chứng khoán kinh doanh được mua được ghi nhận doanh thu tài chính. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được hoặc được ghi nhận theo mệnh giá.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý của cổ phiếu được xác định như sau:

- Đối với cổ phiếu của công ty niêm yết, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán tại ngày trao đổi. Trường hợp tại ngày trao đổi thị trường chứng khoán không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM tại ngày trao đổi. Trường hợp ngày trao đổi sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày trao đổi.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác, giá trị hợp lý của cổ phiếu là giá do các bên thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường thấp hơn giá gốc. Việc xác định giá trị hợp lý của chứng khoán kinh doanh niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc được giao dịch trên sàn UPCOM, giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa tại ngày kết thúc năm tài chính. Trường hợp tại ngày kết thúc năm tài chính thị trường chứng khoán hay sàn UPCOM không giao dịch thì giá trị hợp lý của chứng khoán là giá đóng cửa phiên giao dịch trước liền kề với ngày kết thúc năm tài chính.

Tăng, giảm số dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

c) Đầu tư vào Công ty con, công ty liên doanh, liên kết

Công ty con:

Công ty con là doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty mẹ. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó.

Công ty liên doanh:

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

Công ty liên kết:

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được hoặc được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được trích lập khi công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết và vốn chủ sở hữu thực có nhân (X) với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại công ty con, công ty liên doanh, liên kết. Nếu công ty con, công ty liên doanh, liên kết là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính toán được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được hoặc được ghi nhận theo mệnh giá.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Tập đoàn so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

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

6- Nguyên tắc ghi nhận kế toán nợ phải thu:

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

- Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra. Công ty lập dự phòng theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013, cụ thể như sau:

+ 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.

+ 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.

+ 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.

+ 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

+ Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

7- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính (hoặc yếu tố chi phí khác cho phù hợp).

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp nhập trước – xuất trước và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư:

a) Nguyên tắc kế toán TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình:

- Tài sản cố định được xác định theo nguyên giá trừ (-) giá trị hao mòn lũy kế.

- Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động. Những chi phí mua cải tiến và tân trang được tính vào giá trị tài sản cố định và những chi phí bảo trì sửa chữa được tính vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

- Khi tài sản bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi (lỗ) nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ:

+ Tài sản cố định khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản cố định theo thời gian hữu dụng ước tính, phù hợp với hướng dẫn theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài Chính.

+ Thời gian hữu dụng ước tính của các nhóm tài sản cố định:

Loại Tài sản	Thời hạn
Nhà cửa – vật kiến trúc	05 - 50 năm
Máy móc thiết bị	03 - 20 năm
Phương tiện vận tải	06 - 30 năm
Dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
Quyền sử dụng đất	20 - 50 năm

b) Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Bất động sản đầu tư:

- Nguyên tắc đánh giá

+ Bất động sản đầu tư là nhà lồng chợ, cơ sở hạ tầng, chi phí san lấp mặt bằng thuộc sở hữu của Công ty được sử dụng nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê.

+ Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành.

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

+ Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi/lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào thu nhập hay chi phí.

- Phương pháp khấu hao bất động sản đầu tư:

Khấu hao bất động sản đầu tư theo phương pháp đường thẳng.

+ Thời gian khấu hao hữu dụng ước tính của bất động sản đầu tư:

Loại Bất động sản đầu tư	Thời hạn
Nhà lồng chợ + Hạ tầng kỹ thuật	25 năm
San lấp mặt bằng	50 năm
Chi phí đền bù	20 năm

9- Nguyên tắc kế toán tài sản sinh học:

Công ty không phát sinh tài khoản sinh học, do đó không áp dụng chính sách đối với tài sản sinh học.

10- Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh:

11- Nguyên tắc kế toán chi phí chờ phân bổ:

Chi phí chờ phân bổ bao gồm:

- Chi phí chờ phân bổ về thuê mặt bằng
- Chi phí chờ phân bổ về thuê dịch vụ cung cấp cho hoạt động kinh doanh
- Chi phí mua các loại bảo hiểm (Bảo hiểm cháy, nổ)
- Chi phí lắp đặt, sửa chữa
- Chi phí chờ phân bổ khác

12- Nguyên tắc kế toán phải trả người bán

- Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.
- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng A16 dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.

13 Nguyên tắc kế toán phải trả cổ tức, lợi nhuận

- Công ty ghi nhận khoản phải trả cổ tức cho cổ đông khi có Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thông qua việc
- Giá trị cổ tức phải trả được xác định trên cơ sở mức cổ tức được phê duyệt và số lượng cổ phần đang lưu hành tại
- Khoản cổ tức này được trình bày là một khoản phải trả ngắn hạn trên Báo cáo tài chính cho đến khi được thanh toán thực tế cho cổ đông.

14- Nguyên tắc kế toán chi phí phải trả:

- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

15- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chờ phân bổ:

- Doanh thu chờ phân bổ ghi nhận theo nguyên tắc: khoản tiền mà người bán nhận trước của người mua nhưng liên quan đến nhiều kỳ kế toán và người bán đã giao hàng hóa và cung cấp dịch vụ (cho thuê các sạp kinh doanh), tài sản cho người mua sử dụng.

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

- Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận là giá trị được ước tính hợp lý về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Phương pháp ghi nhận: Khoản dự phòng phải trả được lập thêm (hoặc hoàn nhập) theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa số dự phòng phải trả phải lập năm nay so với dự phòng phải trả đã lập năm trước chưa sử dụng đang ghi trên sổ kế toán.

17- Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại:

a) Nguyên tắc kế toán tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm được thực hiện theo nguyên tắc bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm nay với tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp, đã ghi nhận từ các năm trước nhưng năm nay được hoàn nhập lại, theo nguyên tắc:

- Nếu tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm lớn hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm, thì số chênh lệch được ghi nhận là tài sản thuế thu nhập hoãn lại và ghi giảm chi phí thuế thu nhập hoãn lại.
- Nếu tài sản thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm nhỏ hơn tài sản thuế thu nhập hoãn lại được hoàn nhập trong năm, thì số chênh lệch được ghi giảm tài sản thuế thu nhập hoãn lại và ghi tăng chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, trừ khi thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của 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.

b) Nguyên tắc kế toán thuế TNDN hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, trừ khi thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của 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.

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

Các khoản vay và nợ thuê tài chính được ghi nhận theo giá trị thực tế nhận được, trừ đi các chi phí liên quan trực tiếp đến việc vay (nếu có).

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản vay và nợ thuê tài chính được theo dõi theo giá trị gốc, phần gốc phải trả được phân loại phù hợp giữa nợ ngắn hạn và dài hạn căn cứ vào thời hạn thanh toán.

Chi phí lãi vay được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ theo nguyên tắc dồn tích, trừ trường hợp được vốn hóa theo quy định.

Nghĩa vụ nợ thuê tài chính được ghi nhận tương ứng với giá trị hiện tại của các khoản thanh toán thuê tối thiểu và được phân bổ giữa chi phí tài chính và nợ gốc phải trả theo từng kỳ.

Nghĩa vụ nợ thuê tài chính được ghi nhận tương ứng với giá trị hiện tại của các khoản thanh toán thuê tối thiểu và được phân bổ giữa chi phí tài chính và nợ gốc phải trả theo từng kỳ.

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

- Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

- Chi phí đi vay được vốn hóa khi liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán và chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai cho việc sử dụng tài sản đó và chi phí đi vay được xác định một cách đáng tin cậy.

20- Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi:

21- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

- Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác của chủ sở hữu:

+ Vốn đầu tư của chủ sở hữu : là số vốn thực góp của chủ sở hữu.

+ Thặng dư vốn cổ phần là số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu ở Các công ty cổ phần khi phát hành cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ . Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

+ Vốn khác được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh, đánh giá lại tài sản và giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản được tặng, biếu, tài trợ sau khi trừ các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản này.

+ Khi mua lại cổ phiếu do Công ty phát hành, khoản tiền trả bao gồm cả các chi phí liên quan đến giao dịch được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được phản ánh là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào chỉ tiêu Thặng dư vốn cổ phần.

+ Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Bảng cân đối kế toán là số lợi nhuận (lãi hoặc lỗ) từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) chi phí thuế TNDN của Kỳ này và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của Kỳ trước;

- Nguyên tắc trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế: Theo điều lệ Công ty và theo quyết định của Đại Hội đồng cổ đông.

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

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

+ Đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; Xác định được phần công việc đã hoàn thành

+ Không còn giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa

+ Doanh thu đã xác định tương đối chắc chắn

+ Đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng, cung cấp dịch vụ

+ Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

- Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

+ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

+ Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

+ Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.

+ Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

- Doanh thu bán bất động sản:

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

+ Bất động sản đã hoàn thành toàn bộ và bàn giao cho người mua, doanh nghiệp đã chuyển giao rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu bất động sản cho người mua.

+ Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý bất động sản như người sở hữu bất động sản hoặc quyền kiểm soát bất động sản.

+ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

+ Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán bất động sản.

+ Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán bất động sản.

- Doanh thu tài chính được ghi nhận khi thỏa mãn:

+ Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;

+ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;

- Thu nhập khác tuân thủ đầy đủ các nguyên tắc ghi nhận doanh thu theo Chuẩn mực kế toán.

23- Nguyên tắc các khoản giảm trừ doanh thu:

- Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm thuế tiêu thụ đặc biệt.

24- Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán:

- Giá vốn hàng bán được ghi nhận khi trong kỳ kế toán có phát sinh doanh thu bán hàng, doanh thu cung cấp dịch vụ. Doanh nghiệp ghi nhận giá vốn hàng bán phải tuân thủ nguyên tắc phù hợp, nguyên tắc nhất quán, thận trọng. Các chi phí phát sinh đều hợp lý hợp lệ và được quy định tại Luật Thuế TNDN.

25- Nguyên tắc, phương pháp ghi nhận chi phí tài chính:

Chi phí tài chính được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không có bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

26- Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp:

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp là toàn bộ các chi phí phát sinh đến quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ và các chi phí quản lý chung của Công ty.

27- Nguyên tắc bán, thanh lý TSCĐ, bất động sản đầu tư

Khi bán, thanh lý tài sản cố định và bất động sản đầu tư, Công ty ghi giảm nguyên giá và hao mòn lũy kế của tài sản liên quan.

Giá trị còn lại của tài sản (nguyên giá trừ hao mòn lũy kế) và các chi phí liên quan đến việc thanh lý, nhượng bán được ghi nhận vào chi phí khác.

Khoản thu từ bán, thanh lý tài sản được ghi nhận vào thu nhập khác.

Chênh lệch giữa thu nhập và chi phí từ việc bán, thanh lý tài sản được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

28- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập hiện hành, chi phí thuế thu nhập hoãn lại:

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập DN hiện hành và thuế thu nhập DN hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại là khoản thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp hoặc sẽ được hoàn lại do chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập Báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và sẽ được ghi giảm đến mức đảm bảo 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 doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi:

- Tập đoàn có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp.
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế.
- Tập đoàn dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả 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.

29- Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác:

30- Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất:

Nguyên tắc hợp nhất báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn và báo cáo tài chính của các công ty con (gọi chung là Tập đoàn) và phần quyền lợi của công ty trong lãi, lỗ của các công ty liên doanh, liên kết được hạch toán theo phương pháp giá gốc chính cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 30 tháng 06 năm 2026. Các báo cáo tài chính của công ty con đã được lập cho cùng năm tài chính với công ty theo các chính sách kế toán thống nhất với các chính sách kế toán của công ty. Các bút toán điều chỉnh đã được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính thống nhất giữa các công ty con và công ty.

Các công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

Kết quả hoạt động của công ty con sẽ được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày mua, là ngày công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con. Kết quả kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý.

Chênh lệch giữa chi phí đầu tư và phần sở hữu của tập đoàn trong giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại.

Số dư tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Các giao dịch hợp nhất kinh doanh được hạch toán kế toán theo phương pháp giá mua. Giá trị hợp lý kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý diễn ra tại ngày trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua, cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Các tài sản và nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng đã thừa nhận trong giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý tại ngày mua, không tính đến lợi ích của cổ đông thiểu số.

Phương pháp kế toán trong giao dịch hợp nhất kinh doanh qua nhiều giai đoạn

*** Đối với khoản đầu tư vào Công ty TNHH QL &KD Chợ đầu mối NSTP Hóc Môn : áp dụng phương pháp giá gốc.

Công ty mẹ đạt được quyền kiểm soát kể từ ngày thành lập công ty con . Hàng quý Công ty con nộp 75% lợi nhuận sau thuế về Công ty mẹ, được phản ánh trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty mẹ.

Việc phân phối lợi nhuận do Đại hội cổ đông Công ty mẹ quyết định. Ban Điều hành Công ty con do Hội đồng công ty mẹ bổ nhiệm.

Công ty không đánh giá lại khoản đầu tư này cũng như lợi thế thương mại để xác định giá trị hợp lý.

*** Đối với khoản đầu tư vào Công ty CP Chế biến thực phẩm Hóc Môn (HFC): áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu.

Hàng quý, căn cứ vào Báo cáo kết quả kinh doanh của HFC, Công ty điều chỉnh tăng (giảm) khoản chi phí đầu tư theo tỷ lệ vốn góp;

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN:

		Đơn vị tính: Đồng	
01- Tiền và các khoản tương đương tiền:		Số cuối kỳ	Số đầu năm
1.1 Tiền mặt:		68.609.993	333.080.643
1.2 Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn:		49.136.194.295	19.696.957.002
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Hóc Môn		26.919.514.991	6.277.078.908
+ Ngân hàng Nông nghiệp & PTNT - CN Hóc Môn + CN 12		15.793.346.074	11.820.140.854
+ Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín		5.989.437.919	1.303.393.490
+ Các ngân hàng khác		433.895.311	296.343.750
Cộng		49.204.804.288	20.030.037.645
1.3 Các khoản tương đương tiền (TGNH kỳ hạn dưới 3 tháng):		Số cuối kỳ	Số đầu năm
+ Ngân hàng Nông nghiệp & PTNT - CN Hóc Môn		6.000.000.000	6.000.000.000
Kỳ hạn 1 tháng:		4.000.000.000	3.000.000.000
Kỳ hạn 3 tháng:		2.000.000.000	3.000.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp & PTNT - CN 12		3.000.000.000	3.000.000.000
Kỳ hạn 1 tháng:		2.000.000.000	2.000.000.000
Kỳ hạn 3 tháng:		1.000.000.000	1.000.000.000
Lãi dự thu Agribank - CN HM		12.102.740	16.432.877
Lãi dự thu Agribank - CN Q12		8.198.631	9.501.370
Cộng		9.020.301.371	9.025.934.247

02- Các khoản đầu tư tài chính:

2a. Chứng khoán kinh doanh:

Chỉ tiêu		Số cuối kỳ			Số đầu năm		
		Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá hợp lý	Dự phòng
- Tên Công ty	Mã Cổ phiếu	33.835	14.079	(19.756)	33.835	18.119	(15.716)
- Cty Cổ Phần Vạn Phát Hưng (VPH Corp)	VPH	33.835	14.079	(19.756)	33.835	18.119	(15.716)

- Cơ sở giá trị hợp lý: Đánh giá theo giá đóng cửa của cổ phiếu được niêm yết trên sàn của Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM tại ngày 30 tháng 06 năm 2026.

- Cổ phiếu không thay đổi số lượng.

2b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng
a) Ngắn hạn:	122.177.309.328	122.177.309.328	0	148.200.130.276	148.200.130.276	0
- NH TMCP Đầu tư và PT VN - CN Hóc Môn	25.000.000.000	25.000.000.000	0	25.000.000.000	25.000.000.000	0
- NH Nông nghiệp & PTNT - CN Hóc Môn + CN12	30.000.000.000	30.000.000.000	0	25.000.000.000	25.000.000.000	0
- NH TMCP Sài Gòn Thương Tín - CN Hóc Môn	20.000.000.000	20.000.000.000	0	30.000.000.000	30.000.000.000	0
- NH TMCP Phát triển TP.HCM - CN TT KH DNL HCM	27.250.000.000	27.250.000.000	0	42.000.000.000	42.000.000.000	0
- Các ngân hàng khác	13.620.000.000	13.620.000.000	0	18.020.000.000	18.020.000.000	0
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	2.119.293.031	2.119.293.031	0	4.154.249.434	4.154.249.434	0
Lãi ký quỹ nhập gốc Dự án KNO XTĐ	4.188.016.297	4.188.016.297	0	4.025.880.842	4.025.880.842	0
b) Dài hạn:	0	0	0	0	0	0
Cộng	122.177.309.328	122.177.309.328	0	148.200.130.276	148.200.130.276	0

- Tại ngày 30/06/2026, Công ty có Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được sử dụng cầm cố với giá trị 26.900.000.000 VND để bảo đảm cho khoản vay tại Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Bắc Sài Gòn và 25.000.000.000 VND để bảo đảm cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hóc Môn và 20.000.000.000 VND để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Hóc Môn và 15.000.000.000 VND để đảm bảo cho khoản vay tại Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - CN Hóc Môn.

2c. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn:

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá trị dự phòng
- Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết ⁽¹⁾	52.500.040.000	60.872.430.778	0	52.500.040.000	61.245.414.227	0
- Đầu tư vào đơn vị khác (Công ty CP Bất Động sản Bến Thành Đức Khải) ⁽²⁾	878.238.342	0	(878.238.342)	878.238.342	0	(878.238.342)
Cộng	53.378.278.342	60.872.430.778	(878.238.342)	53.378.278.342	61.245.414.227	(878.238.342)

(1) Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0312789319 thay đổi lần thứ 4 ngày 28 tháng 04 năm 2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp.Hồ Chí Minh cấp. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đã đầu tư với số tiền 52.500.040.000 VND, tương đương 35,00% vốn điều lệ (số đầu năm là 52.500.040.000 VND, tương đương 35,00% vốn điều lệ). Công ty HFC đã hoạt động có hiệu quả và thực hiện chi cổ tức năm 2025 với tỷ lệ 5%.

(2) Đầu tư vào Công ty Cổ phần Bất động sản Bến Thành Đức Khải với số tiền 878.238.342 VND, tương đương 8,4% vốn điều lệ (số đầu năm là 878.238.342 VND, tương đương 8,4% vốn điều lệ). Công ty đang làm thủ tục giải thể theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông công ty Cổ phần Bất động sản Bến Thành Đức Khải số: 01/2014/NQ-ĐHĐCĐ-BTĐK ngày 03/01/2014.

Các khoản đầu tư nêu trên không xác định được giá trị hợp lý do không có giá giao dịch và Chuẩn mực kế toán Việt Nam chưa có hướng dẫn về xác định giá trị hợp lý. Do đó, Công ty xác định Giá trị hợp lý bằng giá gốc đầu tư trừ đi dự phòng.

03- Phải thu của khách hàng:	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng
a) Ngắn hạn:				
Phải thu các khách hàng khác	44.459.297.267	0	13.643.241.977	0
Khách hàng - Dự án KNO XTĐ	37.026.988.152	0	10.788.466.256	0
Các khách hàng khác	7.432.309.115	0	2.854.775.721	0
b) Dài hạn:	0	0	0	0
c) Các bên liên quan	1.090.560.000	0	546.120.000	0
- Công ty Cổ Phần Cảng Transimex	1.090.560.000	0	546.120.000	0
Cộng	45.549.857.267	0	14.189.361.977	0

04- Trả trước cho người bán ngắn hạn:	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước cho các bên liên quan	6.346.347	4.111.467
- Cty TNHH MTV Petrolimex Sài Gòn	6.346.347	4.111.467
Trả trước cho các nhà cung cấp khác	6.648.872.160	7.583.407.185
- Cty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng Wecons	1.815.451.056	1.270.793.448
- Cty TNHH Tư Vấn Xây Dựng Enter	3.400.397.687	2.064.454.884
- Các nhà cung cấp khác	1.433.023.417	4.248.158.853
Cộng	6.655.218.507	7.587.518.652

05- Phải thu khác:

5a. Ngắn hạn:	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng
Phải thu các bên liên quan	0	0	0	0
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác	4.942.719	0	1.778.216	0
- Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	0	0	0	0
- Các khách hàng khác	4.942.719	0	1.778.216	0
Cộng	4.942.719	0	1.778.216	0

5b. Dài hạn khác:	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng
- Tiền ký quỹ, ký cược - Sở KH và ĐT TP.HCM (*)	7.248.541.171	0	7.248.541.171	0
- Tiền ký quỹ, ký cược khác	360.000.000	0	360.000.000	0
Cộng	7.608.541.171	0	7.608.541.171	0

(*) Ngày 06 tháng 11 năm 2017, Công ty Cổ phần Thương Mại Hóc Môn đã nộp số tiền: 14.497.082.342 đồng cho Sở Kế hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh theo Thỏa thuận ký quỹ bảo đảm thực hiện dự án đầu tư Khu nhà ở tại xã Xuân Thới Đông, huyện Hóc Môn. Ngày 28 tháng 11 năm 2017, Công ty đã được Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp Quyết định số 6203/QĐ-UBND Về cho Công ty Cổ phần Thương mại Hóc Môn sử dụng đất để thực hiện dự án Khu nhà ở tại xã Xuân Thới Đông, huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh.

- Ngày 19 tháng 04 năm 2019, Sở Kế hoạch và đầu tư hoàn trả 50% tiền ký quỹ theo Thỏa thuận ký quỹ bảo đảm thực hiện dự án đầu tư số 41/TTKQ-2017 ngày 06/11/2017 với số tiền là 7.248.541.171 đồng tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - Chi Nhánh Hóc Môn.

06- Hàng tồn kho:

Chỉ tiêu	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên liệu, vật liệu: Thuốc tiêu độc khử trùng	9.120.000	0	9.370.000	0
- Thành phẩm bất động sản (Nhà ở - Dự án Khu nhà ở XTĐ)	97.488.351.287	0	109.294.691.344	0
- Hàng hóa khác (xăng dầu và nhớt các loại,...)	3.983.315.781	(45.051.429)	4.664.585.283	(45.051.429)
Cộng	101.480.787.068	(45.051.429)	113.968.646.627	(45.051.429)
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp cầm cố đảm bảo cho các khoản nợ phải trả	0	0	0	0
- Giá trị hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ:	0	0	0	0

07- Chi phí chờ phân bổ

7a. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Chi phí sửa chữa	824.133.916	1.152.419.007
- Cải tạo một số hạng mục tại Chợ Đầu Mối	367.034.849	867.485.278
- Chi phí chờ phân bổ tại Công ty Con	548.689.086	214.301.216
- Tiền thuê đất	349.428.000	85.500.000
- Chi phí khác	676.144.608	744.619.252
Cộng	2.765.430.459	3.064.324.753

7b. Chi phí chờ phân bổ dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Phí thuê diện tích đất (*)	3.805.729.390	3.854.313.172
- Cải tạo một số hạng mục tại Chợ Đầu Mối	6.342.943.861	4.886.137.824
- Chi phí chờ phân bổ tại Công ty Con	1.306.757.863	173.450.601
- Chi phí khác	2.600.627.487	2.065.016.426
Cộng	14.056.058.601	10.978.918.023

(*) Trạm cung cấp nước sạch, thời gian phân bổ 50 năm được quy định tại văn bản thỏa thuận ngày 24/08/2015.

08- Tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm	43.851.873.895	14.893.217.188	10.710.617.520	954.336.526	70.410.045.129
- Mua trong kỳ	100.000.000	214.910.000	0	36.850.000	351.760.000
- Thanh lý, nhượng bán	1.010.000.000	124.072.728	4.787.630.000	0	5.921.702.728
Số dư cuối kỳ	42.941.873.895	14.984.054.460	5.922.987.520	991.186.526	64.840.102.401
Trong đó: Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	9.908.988.180	4.073.789.883	99.500.000	146.229.190	14.228.507.253
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	18.910.392.436	8.975.907.980	3.527.034.445	399.988.825	31.813.323.686
- Khấu hao trong kỳ	1.015.606.841	609.164.514	510.713.108	108.952.299	2.244.436.762
- Thanh lý, nhượng bán	898.909.022	124.072.728	265.651.526	0	1.288.633.276
Số dư cuối kỳ	19.027.090.255	9.460.999.766	3.772.096.027	508.941.124	32.769.127.172
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu năm	24.941.481.459	5.917.309.208	7.183.583.075	554.347.701	38.596.721.443
- Tại ngày cuối kỳ	23.914.783.640	5.523.054.694	2.150.891.493	482.245.402	32.070.975.229

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản vay: không

09- Tài sản cố định vô hình:

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Chương trình phần mềm	Tài sản vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm	40.093.252.534	0	0	430.000.000	40.523.252.534
- Mua trong kỳ	19.082.193.678	0	295.000.000	0	19.377.193.678
Số dư cuối kỳ	59.175.446.212	0	295.000.000	430.000.000	59.900.446.212
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	1.298.372.946	0	0	3.120.967	1.301.493.913
- Khấu hao trong kỳ	59.556.544	0	6.374.776	21.499.998	87.431.318
Số dư cuối kỳ	1.357.929.490	0	6.374.776	24.620.965	1.388.925.231
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu năm	38.794.879.588	0	0	426.879.033	39.221.758.621
0	57.817.516.722	0	288.625.224	405.379.035	58.511.520.981

Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ vô hình dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản vay: không có thể chấp

Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 0 đồng

10- Tăng, giảm bất động sản đầu tư:

Khoản mục	Số dư đầu năm	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số dư cuối kỳ
a) Bất động sản đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	68.902.869.059	6.834.758.956	75.737.628.015	75.737.628.015
* Quyền sử dụng đất	0	0	0	0
* Nhà	28.807.614.543	6.272.937.567	35.080.552.110	35.080.552.110
- Nhà lồng chợ rau	13.161.237.343	0	0	13.161.237.343
- Nhà lồng chợ thịt	7.512.905.862	0	0	7.512.905.862
- Nhà khác	8.133.471.338	6.272.937.567	0	14.406.408.905
* Nhà và quyền sử dụng đất	0	0	0	0
* Cơ sở hạ tầng	40.095.254.516	561.821.389	40.657.075.905	40.657.075.905
- Hạ tầng kỹ thuật chợ rau	13.628.452.646	0	0	13.628.452.646
- Chi phí đền bù	13.827.302.657	0	0	13.827.302.657
- Cơ sở hạ tầng khác	12.639.499.213	561.821.389	0	13.201.320.602
Giá trị hao mòn lũy kế	48.684.259.335	727.272.236	49.411.531.571	49.411.531.571
* Quyền sử dụng đất	0	0	0	0
* Nhà	24.459.150.859	621.471.513	25.080.622.372	25.080.622.372
- Nhà lồng chợ rau	11.362.534.886	263.224.746	0	11.625.759.632
- Nhà lồng chợ thịt	5.459.378.316	150.258.120	0	5.609.636.436
- Nhà khác	7.637.237.657	207.988.647	0	7.845.226.304
* Nhà và quyền sử dụng đất	0	0	0	0
* Cơ sở hạ tầng	24.225.108.476	105.800.723	24.330.909.199	24.330.909.199
- Hạ tầng kỹ thuật chợ rau	9.929.806.893	0	0	9.929.806.893
- Chi phí đền bù	8.296.381.593	0	0	8.296.381.593
- Cơ sở hạ tầng khác	5.998.919.990	105.800.723	0	6.104.720.713
Giá trị còn lại	20.218.609.724	6.834.758.956	27.053.368.680	26.326.096.444
* Quyền sử dụng đất	0	0	0	0
* Nhà	4.348.463.684	6.272.937.567	10.621.401.251	9.999.929.738
- Nhà lồng chợ rau	1.798.702.457	0	263.224.746	1.535.477.711
- Nhà lồng chợ thịt	2.053.527.546	0	150.258.120	1.903.269.426
- Nhà khác	496.233.681	6.272.937.567	207.988.647	6.561.182.601
* Nhà và quyền sử dụng đất	0	0	0	0
* Cơ sở hạ tầng	15.870.146.040	561.821.389	16.431.967.429	16.326.166.706
- Hạ tầng kỹ thuật chợ rau	3.698.645.753	0	0	3.698.645.753
- Chi phí đền bù	5.530.921.064	0	0	5.530.921.064
- Cơ sở hạ tầng khác	6.640.579.223	561.821.389	105.800.723	7.096.599.889
b) Bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá:	0	0	0	0

- UBND Thành phố Hồ Chí Minh ban hành QĐ số 4942/QĐ-UBND ngày 07/10/2014 về việc quyết toán dự án Chợ đầu mối phía Bắc TP.
- Nguồn vốn ngân sách tài trợ là: 29.626.768.849 đồng.
- Nguyên giá Bất động sản đầu tư cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 11.743.750.113 đồng.

11- Tài sản dở dang dài hạn:

a) Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
* Dự án Khu nhà ở Xuân Thới Đông	58.328.760.434	58.328.760.434	75.219.567.328	75.219.567.328
* Tầng 4 dự án Trung tâm Thương mại	18.181.818.182	18.181.818.182	18.181.818.182	18.181.818.182
* Khác	913.425.926	913.425.926	730.740.741	730.740.741
Cộng	77.424.004.542	77.424.004.542	94.132.126.251	94.132.126.251
b) Xây dựng cơ bản dở dang:	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
* Điều chỉnh QH 1/500 Chợ ĐM NSTP Hóc M	779.970.009	779.970.009	509.970.009	509.970.009
* Khu phân phối hàng hoá Chợ Đầu Mối	0	0	3.550.310.598	3.550.310.598
* Dự án thông tầng VPCT	130.000.000	130.000.000	0	0
* Khác	66.461.574	66.461.574	0	0
Cộng	976.431.583	976.431.583	4.126.742.181	4.126.742.181

12- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả:

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tạm nộp thuế TNDN 1%	1%	1%
- Trích lập dự phòng trợ cấp thôi việc	20%	20%
- Tạm nộp thuế TNDN 1%	685.991.037	939.093.231
- Trích lập dự phòng trợ cấp thôi việc	366.659.417	354.770.833
Cộng tài sản thuế thu nhập hoãn lại	1.052.650.454	1.293.864.064
b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả:	0	0

13- Phải trả người bán:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
a) Phải trả người bán ngắn hạn:	16.445.274.311	16.518.835.027
- Cty CP tư vấn TM DV Địa ốc Hoàng Quân	5.000.000.000	5.000.000.000
- Cty CP Tư Vấn Xây Dựng Phú Lộc	1.895.085.851	2.355.598.611
- Các nhà cung cấp khác	9.550.188.460	9.163.236.416
b) Phải trả người bán dài hạn:	0	0
c) Số nợ quá hạn chưa thanh toán:	0	0
d) Phải trả người bán là các bên liên quan	0	0
Cộng	16.445.274.311	16.518.835.027

14- Người mua trả tiền trước ngắn hạn:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Các khách hàng của dự án	61.404.103.742	78.304.891.854
- Các khách hàng khác	30.888.700	409.008.700
Cộng	61.434.992.442	78.713.900.554

15- Phải trả về cổ tức, lợi nhuận

Khoản mục	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tạm ứng cổ tức đợt 1 năm 2026 - Các đối tượng khác	4.836.311.805	4.803.476.805
- Cổ tức năm 2025 - Hội khuyến học huyện Hóc Môn	131.625.000	91.125.000
Cộng	4.967.936.805	4.894.601.805

16- Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước:

Khoản mục	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Cuối năm
a) Phải nộp:				
* Ngắn hạn:	2.349.967.701	12.334.515.737	(9.712.255.258)	4.972.228.180
- Thuế giá trị gia tăng	597.989.483	8.760.427.862	(6.091.665.626)	3.266.751.719
- Thuế thu nhập cá nhân từ đầu tư vốn	116.146.095	274.623.555	(277.083.555)	113.686.095
- Thuế thu nhập cá nhân từ tiền công tiền lương	15.540.513	0	(15.540.513)	0
- Tiền sử dụng đất phi nông nghiệp	0	74.834.888	(74.834.888)	0
- Thuế tài nguyên	3.648.150	20.837.700	(20.974.950)	3.510.900
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.613.143.460	3.119.887.702	(3.144.751.696)	1.588.279.466
- Các khoản phải nộp khác (phí, lệ phí, tiền chậm nộp)	3.500.000	83.904.030	(87.404.030)	0
* Dài hạn:	0	0	0	0
Cộng	2.349.967.701	12.334.515.737	(9.712.255.258)	4.972.228.180
b) Phải thu:				
* Ngắn hạn:	6.109.656.375	3.077.500.706	(4.594.319.304)	7.626.474.973
- Thuế thu nhập cá nhân (từ tiền lương - tiền công)	362.510.416	1.249.626.881	(1.786.606.682)	899.490.217
- Tiền thuê đất	686.517.279	2.080.976.059	(1.884.075.574)	489.616.794
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	5.060.628.680	(253.102.234)	(923.637.048)	6.237.367.962
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động sản xuất kinh doanh	4.216.627.567	0	0	4.216.627.567
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản (tạm nộp 1%)	708.470.979	(253.102.234)	0	961.573.213
+ Thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản	135.530.134	0	(923.637.048)	1.059.167.182
* Dài hạn:	0	0	0	0
Cộng	6.109.656.375	3.077.500.706	(4.594.319.304)	7.626.474.973

17- Chi phí phải trả:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
a) Ngắn hạn:	468.282.072	274.993.152
Phí kiểm toán	61.500.000	0
Chi phí khác	406.782.072	274.993.152
b) Dài hạn:	0	0
Cộng	468.282.072	274.993.152

18- Phải trả người lao động:	Số cuối kỳ	Số đầu năm		
- Tiền lương, phụ cấp phải trả	8.309.414.936	18.876.332.218		
Cộng	8.309.414.936	18.876.332.218		
19- Doanh thu chờ phân bổ	Số cuối kỳ	Số đầu năm		
19a. Ngắn hạn	4.165.697.866	2.986.207.776		
- Doanh thu chưa thực hiện - Chợ Thịt	948.805.632	753.634.332		
- Doanh thu chưa thực hiện - CR	1.638.288.516	1.602.092.400		
- Doanh thu chưa thực hiện - Kios	593.251.968	591.902.364		
- Doanh thu chưa thực hiện - Căn Tin	38.578.680	38.578.680		
- Doanh thu chưa thực hiện - Quảng cáo	9.000.000	0		
- Doanh thu chưa thực hiện - Khu PPHH	932.253.070	0		
- Doanh thu chưa thực hiện - Cty Con	5.520.000	0		
19b. Dài hạn	107.624.525.292	84.108.771.861		
- Doanh thu chưa thực hiện - CR	42.680.388.531	43.535.705.418		
- Doanh thu chưa thực hiện - Chợ Thịt	24.668.946.722	23.394.076.400		
- Doanh thu chưa thực hiện - Căn Tin	15.386.090.595	15.684.066.183		
- Doanh thu chưa thực hiện - C.Tin	1.475.634.520	1.494.923.860		
- Khu phân phối hàng hoá	23.413.464.924	0		
Cộng	111.790.223.158	87.094.979.637		
20- Phải trả khác:	Số cuối kỳ	Số đầu năm		
20a. Ngắn hạn	8.473.284.973	8.506.416.723		
- Phải trả Công ty Địa ốc Hoàng Quân	8.226.893.022	8.226.893.022		
- Các khoản phải trả khác	246.391.951	279.523.701		
20b. Dài hạn	11.823.930.530	11.955.672.304		
- Đăng ký quyền mua SP dự án	7.195.000.000	7.295.000.000		
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.628.930.530	4.660.672.304		
Cộng	20.297.215.503	20.462.089.027		
21- Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn:				
Khoản mục	Cuối năm	Trong năm		Số đầu năm
		Tăng	Giảm	
a. Vay ngắn hạn:	92.660.710.000	439.978.410.000	759.135.400.000	64.500.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hóc Môn	35.352.860.000	181.574.310.000	166.721.450.000	20.500.000.000
- Ngân hàng TNHH MTV Shinhhan Việt Nam - Chi nhánh Bắc Sài Gòn	15.015.570.000	108.951.110.000	131.935.540.000	38.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam - Chi nhánh Thống Nhất	3.000.000.000	17.500.000.000	20.500.000.000	6.000.000.000
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông Thôn	39.292.280.000	39.292.280.000	0	0
b. Các khoản vay từ các bên liên quan:	0	0	0	0
Tổng cộng	92.660.710.000	439.978.410.000	759.135.400.000	64.500.000.000

22- Dự phòng phải trả:

Khoản mục	Số đầu năm	Số dự phòng tăng trong năm	Số dự phòng giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
a) Ngắn hạn:	1.773.854.167	0	11.061.667	1.762.792.500
Dự phòng phải trả trợ cấp thôi việc	1.773.854.167	0	11.061.667	1.762.792.500
b) Dài hạn:	0	0	0	0
Cộng	1.773.854.167	0	11.061.667	1.762.792.500

23- Vốn chủ sở hữu:

a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu:

Chỉ tiêu	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu				
	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Vốn khác CSH	Quỹ Đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
A	1	2	3	4	5
Số dư đầu năm trước	164.999.930.000	12.510.497.370	67.291.832.374	58.214.166.358	303.016.426.102
- Tăng vốn trong năm trước	0	0	1.007.335.107	0	1.007.335.107
- Lãi trong năm trước (sau thuế)	0	0	0	29.486.971.331	29.486.971.331
- Trích lập các quỹ	0	0	0	6.401.138.549	6.401.138.549
- Chi cổ tức	0	0	0	26.399.988.800	26.399.988.800
Số dư cuối năm trước	164.999.930.000	12.510.497.370	68.299.167.481	54.900.010.340	300.709.605.191
Số dư đầu năm nay	164.999.930.000	12.510.497.370	68.299.167.481	54.900.010.340	300.709.605.191
- Tăng trong kỳ	0	0	2.372.269.140	0	2.372.269.140
- Lãi trong kỳ	0	0	0	10.200.277.335	10.200.277.335
- Trích lập các quỹ	0	0	0	4.852.878.262	4.852.878.262
- Chi cổ tức	0	0	0	11.549.995.100	11.549.995.100
Số dư cuối kỳ	164.999.930.000	12.510.497.370	70.671.436.621	48.697.414.313	296.879.278.304

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Vốn góp của Tổng Cty Bến Thành (đơn vị Nhà nước)	39.364.500.000	39.364.500.000
- Vốn góp của các đối tượng khác	125.635.430.000	125.635.430.000
Cộng	164.999.930.000	164.999.930.000

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

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	164.999.930.000	164.999.930.000
+ Vốn góp cuối kỳ	164.999.930.000	164.999.930.000
	06TH-2026	06TH-2025
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	11.549.995.100	14.849.993.700
+ Cổ tức năm 2024	0	9.899.995.800
+ Cổ tức năm 2025	6.599.997.200	4.949.997.900
+ Cổ tức năm 2026	4.949.997.900	TMBCTCHN ⁰ 21

<i>d. Cổ phiếu</i>	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16.499.993	16.499.993
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16.499.993	16.499.993
+ Cổ phiếu phổ thông	16.499.993	16.499.993
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16.499.993	16.499.993
+ Cổ phiếu phổ thông	16.499.993	16.499.993
<i>* Mệnh giá cổ phiếu</i>	<i>10.000 đ/cổ phiếu</i>	<i>10.000 đ/cổ phiếu</i>

<i>e. Các quỹ của doanh nghiệp</i>	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Quỹ đầu tư phát triển	70.671.436.621	68.299.167.481
Cộng	70.671.436.621	68.299.167.481

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của DN: Các quỹ trên được sử dụng vào các mục đích theo quy định của chế độ kế toán hiện hành, theo điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty.

f. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu theo quy định của các chuẩn mực kế toán cụ thể.

24- Quỹ khen thưởng, phúc lợi:

QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI	Số đầu năm	Tăng trong kỳ		Chi trong kỳ	Số cuối kỳ
		Tăng do trích từ LNST	Tăng khác		
- Quỹ khen thưởng	2.370.543.156	741.634.787	10.000.000	(857.000.000)	2.265.177.943
- Quỹ phúc lợi	1.593.483.820	994.383.399	0	(1.382.595.000)	1.205.272.219
Cộng	3.724.026.976	2.480.609.122	10.000.000	(2.864.185.936)	3.350.450.162

25- Các khoản mục ngoài bảng cân đối:	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Nợ khó đòi đã xử lý	70.946.464	70.946.464

VI- THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	<u>Quý II - 2026</u>	<u>Quý II - 2025</u>	<u>Năm 2026</u>	<u>Năm 2025</u>
1- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)				
a. Doanh thu bán hàng	337.351.873.627	243.392.983.237	568.877.820.359	488.639.439.724
+ <i>Doanh thu bán hàng</i>	253.163.886.816	182.086.788.152	434.722.738.369	375.700.077.151
* Xăng dầu, nhớt các loại	249.578.721.412	178.807.797.988	427.631.040.771	369.247.194.538
* Điện, nước sinh hoạt	3.585.165.404	3.278.990.164	7.091.697.598	6.452.882.613
+ <i>Doanh thu chuyển nhượng BĐS</i>	47.853.653.857	24.569.295.707	62.113.587.625	40.539.035.381
* Bán nhà dự án Khu Nhà ở XTĐ	47.853.653.857	24.569.295.707	62.113.587.625	40.539.035.381
+ <i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	35.229.196.182	35.680.109.514	69.831.244.308	70.286.747.464
* Cho thuê mặt bằng	2.698.021.558	2.540.837.991	5.257.782.244	5.021.675.982
* Dịch vụ hoạt động Chợ	32.531.174.624	33.139.271.523	64.573.462.064	65.265.071.482
+ <i>Doanh thu cho thuê BĐS đầu tư</i>	1.105.136.772	1.056.789.864	2.210.250.057	2.113.579.728
* Chợ Rau	409.572.129	400.523.100	819.120.771	801.046.200
* Chợ thịt	605.564.643	574.448.583	1.211.129.286	1.148.897.166
* Cửa hàng xe máy	90.000.000	81.818.181	180.000.000	163.636.362
b. Doanh thu từ các bên liên quan	15.456.980.000	8.618.459.096	25.249.507.407	9.703.169.096
- Công ty Cổ phần Cảng Transimex	10.614.400.000	5.568.145.458	16.728.418.518	6.649.105.458
- DNTN Xăng dầu Xuân Thới	4.838.080.000	3.046.563.638	8.512.088.889	3.046.563.638
- TCT Bến Thành TNHH - MTV	4.500.000	3.750.000	9.000.000	7.500.000
Cộng	352.808.853.627	252.011.442.333	594.127.327.766	498.342.608.820
2- Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã Số 02)				
	0	0	0	0
3- Giá vốn hàng bán (Mã số 11)				
- <i>Giá vốn của hàng hóa đã bán</i>	274.433.847.696	193.980.435.785	470.446.990.209	390.302.183.324
+ Xăng dầu, nhớt các loại	261.369.376.521	180.305.960.186	444.047.796.878	364.478.838.325
+ Giá vốn bán điện, nước	2.154.523.273	1.872.345.458	4.175.216.386	3.742.875.935
+ Giá vốn hoạt động dịch vụ chợ	10.909.947.902	11.802.130.141	22.223.976.945	22.080.469.064
- <i>Giá vốn bán nhà Dự án KNO XTĐ</i>	40.752.515.257	21.234.854.681	52.628.747.853	34.682.288.583
- <i>Giá vốn cho thuê mặt bằng, BĐS đầu tư</i>	3.992.716.670	2.234.125.293	6.244.044.436	4.220.921.363
- <i>Hao hụt mất mát hàng tồn kho</i>	508.363.106	379.120.545	887.084.499	760.977.606
Cộng	319.687.442.729	217.828.536.304	530.206.866.997	429.966.370.876
4- Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)				
	<u>Quý II - 2026</u>	<u>Quý II - 2025</u>	<u>Năm 2026</u>	<u>Năm 2025</u>
- Lãi tiền gửi ngân hàng	2.131.032.174	1.862.033.141	4.065.347.906	3.624.471.365
Trong đó: Lãi tiền gửi kỳ quỹ Dự án KNO XTĐ	91.010.257	79.903.021	171.630.096	158.234.772
- Cổ tức	2.625.004.000	2.100.001.600	2.625.004.000	2.100.001.600
Cộng	4.756.036.174	3.962.034.741	6.690.351.906	5.724.472.965

5- Chi phí tài chính (Mã số 22)	<u>Kỳ này</u>		<u>Lũy kế từ đầu năm</u>	
	Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
- Lãi vay	1.514.750.384	569.408.538	2.860.207.463	1.149.184.208
- Dự phòng giảm giá chứng khoán	1.120	4.000	4.040	7.560
Cộng	1.514.751.504	569.412.538	2.860.211.503	1.149.191.768

6- Thu nhập khác (Mã số 31)	Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
- Tiền phạt vi phạm hợp đồng, bồi thường, hỗ trợ di dời	184.383.518	0	421.580.567	0
- Thanh lý tài sản, công cụ, dụng cụ	0	0	0	925.926
- Chi phí hồ sơ chuyển nhượng sạp	73.622.505	1.111.110	159.415.447	1.296.295
- Các khoản thu nhập khác	2.542.138.307	5.360.959	2.544.201.923	5.632.480
Cộng	2.800.144.330	6.472.069	3.125.197.937	7.854.701

7- Chi phí khác (Mã số 32)	Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
- Tiền phạt chậm nộp, truy thu thuế	0	17.955	0	17.955
- Thanh lý tài sản cố định	3.082.911.179	0	3.082.911.179	0
Cộng	3.082.911.179	17.955	3.082.911.179	17.955

8-9- Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp (Mã số 25 - Mã số 26)

Khoản mục	Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
a) Các khoản chi phí QLDN phát sinh trong kỳ	13.347.377.831	14.780.485.441	27.341.239.117	27.025.135.050
Chi phí nhân công	7.875.150.082	9.856.785.922	15.005.226.267	16.349.175.162
Chi phí khác bằng tiền	2.247.595.835	2.309.507.215	6.362.297.045	5.522.554.479
Các khoản chi phí QLDN khác	3.224.631.914	2.614.192.304	5.973.715.805	5.153.405.409
b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	13.651.808.968	13.451.204.846	26.770.388.911	26.964.242.474
Chi phí nhân công	10.238.780.218	10.462.267.692	19.700.122.452	20.048.247.454
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.712.382.015	2.351.837.680	5.254.631.173	4.997.302.616
Các khoản chi phí bán hàng khác	700.646.735	637.099.474	1.815.635.286	1.918.692.404
c) Các khoản ghi giảm chi phí bán hàng và chi phí QLDN	0	0	0	0
Cộng	26.999.186.799	28.231.690.287	54.111.628.028	53.989.377.524

		Kỳ này		Lũy kế từ đầu năm	
** Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố		Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ		810.386.068	795.003.845	7.701.857.625	1.587.243.029
- Chi phí nhân công		27.624.119.885	24.473.184.052	47.377.177.162	55.413.233.971
- Chi phí khấu hao tài sản cố định		1.490.503.493	1.417.273.775	3.052.765.540	2.831.122.203
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		19.404.543.350	17.259.054.541	33.001.809.222	27.448.144.855
- Chi phí khác bằng tiền		4.780.765.249	5.438.542.964	11.425.875.514	9.281.980.685
Cộng		54.110.318.045	49.383.059.177	102.559.485.063	96.561.724.743
10- Chi phí thuế TNDN hiện hành (Mã số 51)		Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
Lợi nhuận kế toán trước thuế		8.137.578.276	9.392.344.214	13.308.276.453	19.223.039.618
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN		(8.279.438.989)	(1.424.193.412)	(7.809.765.238)	(1.094.684.412)
- Các khoản điều chỉnh tăng		461.959.639	675.808.188	931.633.390	1.005.317.188
Trong đó: + Thu lao HĐQT và BKS không trực tiếp điều hành		316.000.000	276.000.000	628.000.000	552.000.000
- Các khoản điều chỉnh giảm		(8.741.398.628)	(2.100.001.600)	(8.741.398.628)	(2.100.001.600)
Thu nhập chịu thuế		801.302.931	7.926.098.647	5.871.494.664	17.875.293.951
Thuế suất thuế TNDN		20%	20%	20%	20%
Thuế TNDN phát sinh		1.588.279.466	1.960.571.683	3.119.887.702	4.092.609.523
Trong đó: - Thuế TNDN phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh		0	1.557.034.841	3.119.887.702	3.184.611.527
+ Công ty CP TM Hóc Môn		0	0	0	0
+ Công ty TNHH QL&KD Chợ Đầu Mối NSTP HM		1.588.279.466	1.557.034.841	3.119.887.702	3.184.611.527
- Thuế TNDN phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng BĐS		0	403.536.842	0	907.997.996
Thuế TNDN từ chuyển nhượng BĐS (tạm nộp 1% Dự án KNO XTĐ)		(169.652.618)	725.132	(253.102.234)	(60.067.788)
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành		1.418.626.848	1.961.296.815	2.866.785.468	4.032.541.735
11- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế		157.764.034	7.513.035	241.213.650	68.305.955
Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại		157.764.034	7.513.035	241.213.650	68.305.955
12- Lãi cơ bản trên cổ phiếu		Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp của cổ đông công ty mẹ		6.561.187.394	7.423.534.364	10.200.277.335	15.122.191.928
Các khoản tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		(1.016.984.046)	(980.648.889)	(1.581.042.987)	(1.997.641.554)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)		(951.372.172)	(792.833.470)	(1.479.040.214)	(1.615.050.098)
- Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành (*)		(65.611.874)	(187.815.419)	(102.002.773)	(382.591.456)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu		5.544.203.348	6.442.885.475	8.619.234.348	13.124.550.374
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm		16.499.993	16.499.993	16.499.993	16.499.993
Lãi cơ bản trên cổ phiếu		336	390	522	795

(*) Căn cứ Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 11/2026/NQ-ĐHĐCĐ ngày 24 tháng 04 năm 2026, Công ty thực hiện trích từ lợi nhuận sau thuế năm 2025 số Quỹ khen thưởng, Phúc lợi với tỷ lệ 10,68% và Quỹ thưởng Ban quản lý điều hành với tỷ lệ 2,53%. Cũng theo Nghị quyết này, kế hoạch năm 2026 sẽ trích từ LNST số Quỹ khen thưởng, Phúc lợi với tỷ lệ 14,5% và Quỹ thưởng Ban quản lý điều hành với tỷ lệ 1%.

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

	<u>Kỳ này</u>		<u>Lũy kế từ đầu năm</u>	
	Quý II - 2026	Quý II - 2025	Năm 2026	Năm 2025
1- Thu tiền từ đi vay	190.320.250.000	169.500.000.000	347.317.700.000	330.000.000.000
2- Trả tiền nợ gốc vay	193.253.613.352	186.670.000.000	319.173.613.352	341.400.000.000

VIII. THÔNG TIN BỔ SUNG KHÁC

- 1- Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán:
2- Thông tin các bên liên quan:

STT	Bên Liên Quan	Mối quan hệ
01	Công ty TNHH Quản lý và kinh doanh Chợ đầu mối nông sản thực phẩm Hóc Môn	Công ty con, vốn góp: tỷ lệ vốn góp 100%
02	Công ty Cổ phần Chế biến Thực Phẩm Hóc Môn	Công ty liên kết, vốn góp: tỷ lệ vốn góp 35,00%
03	Ông Tô Văn Liêm	Vừa là Phó Tổng Giám đốc của Công ty Cổ Phần Thương Mại Hóc Môn vừa là Chủ tịch HĐQT Công ty Cổ Phần Chế biến Thực phẩm Hóc Môn (Công ty liên kết).
04	Ông Lê Anh Phương	Vừa là Phó Tổng Giám đốc của Công ty Cổ Phần Thương Mại Hóc Môn vừa là Giám đốc Công ty Cổ Phần Chế biến Thực phẩm Hóc Môn (Công ty liên kết).
05	Ông Lê Văn Tiền	Vừa là Phó Tổng Giám đốc của Công ty Cổ Phần Thương Mại Hóc Môn vừa là Giám Đốc Công ty TNHH Quản lý và Kinh doanh Chợ đầu mối Nông sản Thực phẩm Hóc Môn.

3. Các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ với Công ty con	Quý II - 2026	Quý II - 2025	Lũy kế từ đầu năm 2026	Lũy kế từ đầu năm 2025
- Phải thu lợi nhuận từ Công ty con	6.116.396.628	6.058.136.968	12.059.036.585	12.373.134.510
- Đã thu lợi nhuận từ Công ty con	5.942.639.957	6.314.997.542	12.203.715.935	12.494.544.212
- Phải thu tiền cho thuê ô vựa thu hộ	2.490.083.200	2.786.388.000	4.609.906.400	4.790.139.200
- Đã thu tiền cho thuê ô vựa thu hộ	2.648.559.078	2.698.557.246	4.713.163.686	5.140.016.838
- Phải thu tiền cho thuê mặt bằng	2.312.868.270	2.275.818.270	4.625.736.540	4.513.686.540
- Đã thu tiền cho thuê mặt bằng	2.312.868.270	2.275.818.270	4.625.736.540	4.513.686.540
- Phí hoa hồng thu hộ	22.637.120	25.330.800	41.908.240	43.546.720

Số dư cuối kỳ với Công ty con	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2026	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025
- Lợi nhuận còn phải thu Công ty con	6.116.396.628	6.058.136.968
- Phải thu tiền cho thuê ô vựa còn phải thu hộ	1.466.731.310	1.324.076.666
- Phải trả tiền vay ngắn hạn Công ty con	19.000.000.000	27.200.000.000
- Phải trả lãi tiền vay Công ty con	231.383.564	239.583.561

4. Thông tin thù lao của từng thành viên Hội đồng quản trị, tiền lương của Tổng Giám Đốc và người quản lý khác Quý II năm 2026:

STT	HỌ TÊN	CHỨC VỤ	LƯƠNG	THÙ LAO	THƯỜNG	CỔ TỨC	KHÁC	CỘNG
	Hội đồng quản trị		425.050.000	339.000.000	312.626.995	872.476.200	125.000.000	2.074.153.195
1	LÊ VĂN MỸ	Chủ tịch/Người đại diện pháp luật	236.000.000	59.000.000	49.362.157	639.574.200	50.000.000	1.033.936.357
2	NGUYỄN NGỌC CHÂU	Phó chủ tịch	0	28.000.000	0	0	5.000.000	33.000.000
3	KIỀU CÔNG TÂM	Thành viên/Tổng Giám Đốc	169.050.000	24.000.000	43.877.473	26.687.400	10.000.000	273.614.873
4	TÔ VĂN LIÊM	Thành viên/P. Tổng Giám Đốc	12.000.000	36.000.000	43.877.473	40.509.900	10.000.000	142.387.373
5	PHẠM BÌNH PHƯƠNG	Thành viên	0	36.000.000	43.877.473	0	10.000.000	89.877.473
6	LÊ PHÚC TÙNG	Thành viên	0	36.000.000	43.877.473	0	10.000.000	89.877.473
7	PHẠM HOÀNG NAM	Thành viên	0	12.000.000	0	0	5.000.000	17.000.000
8	PHAN QUANG ĐÁN	Thành viên	0	36.000.000	0	0	5.000.000	41.000.000
9	LÊ ANH PHƯƠNG	Thành viên/P. Tổng Giám Đốc	8.000.000	36.000.000	43.877.473	165.704.700	10.000.000	263.582.173
10	NGUYỄN THỊ THÁI NHI	Thành viên	0	36.000.000	43.877.473	0	10.000.000	89.877.473
	Ban kiểm soát		64.000.000	96.000.000	87.754.945	14.345.000	20.000.000	282.099.945
1	LÊ VĂN TÈO	Trưởng ban	64.000.000	36.000.000	32.908.105	14.345.000	8.000.000	155.253.105
2	TRẦN THỊ THÚY HỒNG	Thành viên	0	30.000.000	27.423.420	0	8.000.000	65.423.420
3	HUỲNH LÊ YẾN NHI	Thành viên	0	30.000.000	27.423.420	0	4.000.000	61.423.420
	Ban điều hành		483.171.490	0	0	76.993.700	40.970.000	601.135.190
1	PHAN THỊ HỒNG PHÚC	P.Tổng Giám đốc	132.472.736	0	0	4.134.400	9.000.000	145.607.136
2	NGUYỄN NGỌC THẢO	P.Tổng Giám đốc	109.400.000	0	0	59.034.900	9.000.000	177.434.900
3	LÊ VĂN TIỀN	P.Tổng Giám đốc	132.885.122	0	0	13.805.400	13.970.000	160.660.522
4	TRƯƠNG HOÀNG MINH THƯ	Kế toán trưởng	108.413.632	0	0	19.000	9.000.000	117.432.632
Tổng cộng			972.221.490	435.000.000	400.381.940	963.814.900	185.970.000	2.957.388.330

5- Trình bày doanh thu, kết quả kinh doanh từng bộ phận (Quý II năm 2026):

CHỈ TIÊU	Thương mại			Dịch vụ			Cho thuê mặt bằng và bất động sản	Chuyển nhượng bất động sản	Tổng cộng
	Cty Cổ phần	Cty Chợ	Cộng	Cty Cổ phần	Cty Chợ	Cộng			
Kỳ này	1	2	3	4	5	6	7	8	9=3+6+7+8
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	265.031.201.412	3.585.165.404	268.616.366.816	0	32.531.174.624	32.531.174.624	3.807.658.330	47.853.653.857	352.808.853.627
Giá vốn hàng bán	261.877.739.627	2.154.523.273	264.032.262.900	0	10.909.947.902	10.909.947.902	3.992.716.670	40.752.515.257	319.687.442.729
Lãi gộp	3.153.461.785	1.430.642.131	4.584.103.916	0	21.621.226.722	21.621.226.722	(185.058.340)	7.101.138.600	33.121.410.898
Kỳ trước	1	2	3	4	5	6	7	8	9=3+6+7+8
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	187.422.507.084	3.278.990.164	190.701.497.248	0	33.139.271.523	33.139.271.523	3.601.377.855	24.569.295.707	252.011.442.333
Giá vốn hàng bán	180.685.080.731	1.872.345.458	182.557.426.189	0	11.802.130.141	11.802.130.141	2.234.125.293	21.234.854.681	217.828.536.304
Lãi gộp	6.737.426.353	1.406.644.706	8.144.071.059	0	21.337.141.382	21.337.141.382	1.367.252.562	3.334.441.026	34.182.906.029

6- Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong báo cáo tài chính hợp nhất của các niên độ kế toán trước):

Lợi nhuận sau thuế Quý II năm 2026 hợp nhất của Công ty giảm 11,62% so với cùng kỳ năm trước. Cụ thể như sau:

- Lợi nhuận sau thuế Quý II năm 2026 hợp nhất của Công ty là 6.561.187.394 đồng.
- Lợi nhuận sau thuế Quý II năm 2025 hợp nhất của Công ty là 7.423.534.364 đồng.

Nguyên nhân chủ yếu là do:

- + Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh Bất Động Sản tại Khu nhà ở Xuân Thới Đông tăng 112,96% bù đắp sự sụt giảm 53,19% của hoạt động xăng dầu.
- + Bên cạnh đó, Lợi nhuận sau thuế quý II năm 2026 của Công ty CP Chế biến Thực phẩm Hóc Môn giảm 41,17% so với cùng kỳ năm trước dẫn đến LNST hợp nhất của Công ty giảm 11,62%.

7- Những thông tin khác:

- Ngày 24 tháng 04 năm 2026, Thông báo số 167/2026/TB-HĐQT về việc thanh toán cổ tức bằng tiền mặt đợt IV năm 2025.
- Ngày 20 tháng 05 năm 2026, Công ty Cổ Phần Thương Mại Hóc Môn ký kết hợp đồng kiểm toán nội bộ số 1140/2026/AUP/PRV với Công ty TNHH Parker Russell Việt Nam.
- Ngày 28 tháng 05 năm 2026, Công ty Cổ Phần Thương Mại Hóc Môn ký kết hợp đồng kiểm toán độc lập Số 280501/26/AUD.VVLAUES với Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt.
- Ngày 16 tháng 06 năm 2026, Thông báo số 106/2026/TB-HTC về việc tạm ứng cổ tức bằng tiền mặt đợt I năm 2026.

Ngày 30 tháng 07 năm 2026

Người lập biểu

PHAN CHÂU HUYỀN TRÂM

Kế toán trưởng

TRƯƠNG HOÀNG MINH THU

Người đại diện pháp luật

LÊ VĂN MỸ