

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
VĂN PHÚ – INVEST
VAN PHU – INVEST INVESTMENT
JOINT STOCK COMPANY**

Số: ...14.../2025/CBTT-VPI
No.:...14.../2025/CBTT-VPI

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom – Happiness**

Hà Nội, ngày 24 tháng 01 năm 2025
Hanoi, January 24, 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ The State Securities Commission
- Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh/ Hochiminh Stock Exchanges
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội/Hanoi Stock Exchange

1. Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest

- Mã chứng khoán/Stock symbol: **VPI**
- Địa chỉ/Address of headoffice: Số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Tp Hà Nội, Việt Nam.
- Điện thoại/Telephone: 024.62583535 Fax: 024.62583636
- Email: info@vanphu.vn

2. Nội dung thông tin công bố/Contents of disclosure:

- Công bố thông tin Báo cáo tài chính Quý 4 năm 2024 của Công ty Cổ Phần Đầu Tư Văn Phú – Invest.

Disclosure of the Q4 2024 Financial Report of Van Phu - Invest Investment Joint Stock Company

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty:

<https://vanphu.vn/quan-he-co-dong/> mục Báo cáo tài chính vào ngày 24/01/2025.
This information was published on the company's website <https://vanphu.vn/quan-he-co-dong/> under the Financial Report section on 24/01/2025

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

Nơi nhận:

Recipients:

- Như trên;
- Lưu VT;

Tài liệu đính kèm/ Attached documents:

- Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất Quý 4 năm 2024.
Separate and Consolidated Financial Statements for Q4 2024
- Văn bản giải trình Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất Quý 4 năm 2024.
Explanatory Statement for Separate and Consolidated Financial Statements for Q4 2024

**Người được ủy quyền công bố thông tin
Person authorized to disclose information
Kế toán trưởng**



Trần Mỹ Yến

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024



Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	3 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	7 - 8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	9 - 10
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	11 - 54

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh lần đầu số 0102702590 ngày 12 tháng 3 năm 2008. Công ty cũng đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 26 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 04 tháng 12 năm 2024.

Hoạt động kinh doanh chính trong kỳ hiện tại của Công ty là tư vấn đầu tư, xây dựng, phát triển, kinh doanh bất động sản và cung cấp dịch vụ lưu trú.

Công ty có trụ sở chính tại số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Tô Như Toàn	Chủ tịch
Ông Tô Như Thắng	Phó chủ tịch
Bà Nguyễn Diệu Tú	Phó chủ tịch
Bà Đỗ Thị Thanh Phương	Thành viên
Ông Phạm Hồng Châu	Thành viên
Ông Triệu Hữu Đại	Thành viên
Ông Trịnh Thanh Hải	Thành viên độc lập
Ông Nguyễn Thái Sơn	Thành viên độc lập

ỦY BAN KIỂM TOÁN

Các thành viên Ủy ban Kiểm toán trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Trịnh Thanh Hải	Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán
Bà Đỗ Thị Thanh Phương	Phó chủ tịch Ủy ban Kiểm toán

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Triệu Hữu Đại	Tổng Giám đốc	
Ông Phạm Hồng Châu	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Vũ Thanh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lâm Hoàng Đăng	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Hùng Cường	Phó Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 14 tháng 01 năm 2025
Ông Phạm Hồng Long	Phó Tổng Giám đốc	bổ nhiệm ngày 14 tháng 01 năm 2025

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

Ông Tô Như Toàn	Chủ tịch Hội đồng quản trị	
Ông Tô Như Thắng	Phó chủ tịch Hội đồng quản trị	bổ nhiệm ngày 2 tháng 5 năm 2024
Ông Triệu Hữu Đại	Tổng giám đốc	bổ nhiệm ngày 2 tháng 5 năm 2024

Ông Lâm Hoàng Đăng được Người đại diện pháp luật của Công ty ủy quyền ký báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 theo Giấy Ủy quyền của Công ty số 37/GUQ-VPI ngày 3 tháng 6 năm 2024.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty và các công ty con có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty và các công ty con sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và các công ty con và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc cam kết với người đại diện theo pháp luật của Công ty rằng Ban Tổng Giám đốc đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc của Công ty, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Lâm Hoàng Đăng
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		5.152.291.995.215	5.950.396.721.742
110	I. Tiền và và tương đương tiền	5	457.372.055.507	191.400.083.310
111	1. Tiền		148.892.993.335	93.768.082.497
112	2. Các khoản tương đương tiền		308.479.062.172	97.632.000.813
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		40.507.890.329	5.103.055.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6	40.507.890.329	5.103.055.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		1.680.117.118.342	2.002.118.484.725
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	7.1	182.809.564.775	103.326.069.842
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	7.2	236.081.352.847	107.760.220.731
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	8	522.736.736.121	895.308.456.121
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	9	795.509.325.279	959.905.997.863
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	10	(57.019.860.680)	(64.182.259.832)
140	IV. Hàng tồn kho	11	2.946.174.206.175	3.696.784.746.577
141	1. Hàng tồn kho		2.959.156.868.043	3.709.767.408.445
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(12.982.661.868)	(12.982.661.868)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		28.120.724.862	54.990.352.130
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	12	4.525.229.744	7.792.837.715
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ	19	22.774.869.607	37.256.458.080
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	19	820.625.511	9.941.056.335

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		5.991.866.495.609	6.580.461.333.437
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		745.113.598.505	705.235.411.974
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng	7.1	3.378.885.790	11.976.673.775
216	2. Phải thu dài hạn khác	9	741.734.712.715	693.258.738.199
220	II. Tài sản cố định		534.884.184.735	560.009.593.400
221	1. Tài sản cố định hữu hình	13	529.717.476.637	554.981.113.596
222	Nguyên giá		653.410.655.095	653.603.116.532
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(123.693.178.458)	(98.622.002.936)
227	2. Tài sản cố định vô hình		5.166.708.098	5.028.479.804
228	Nguyên giá		9.829.029.754	8.208.652.682
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(4.662.321.656)	(3.180.172.878)
230	III. Bất động sản đầu tư	14	316.040.808.248	716.611.946.250
231	1. Nguyên giá		350.478.849.678	749.389.284.640
232	2. Giá trị hao mòn lũy kế		(34.438.041.430)	(32.777.338.390)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		2.648.754.657.494	2.704.415.833.232
241	1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	16.1	1.990.501.287.813	1.837.790.748.352
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	16.2	658.253.369.681	866.625.084.880
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn		1.593.639.020.831	1.742.583.290.768
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	17	1.593.639.020.831	1.742.583.290.768
260	VI. Tài sản dài hạn khác		153.434.225.796	151.605.257.813
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	12	38.426.459.003	59.795.502.593
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	31.3	115.007.766.793	91.809.755.220
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		11.144.158.490.824	12.530.858.055.179

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		6.067.073.096.757	8.564.228.587.426
310	I. Nợ ngắn hạn		1.818.042.787.318	4.674.559.465.239
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	18.1	102.580.782.593	86.420.151.776
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	18.2	86.321.582.876	1.029.153.344.586
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	61.222.390.968	835.670.630.292
314	4. Phải trả người lao động		11.223.833.096	11.483.619.438
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	311.508.080.045	313.465.518.691
318	6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		4.658.777.650	24.368.198.046
319	7. Phải trả ngắn hạn khác	21	234.044.446.112	238.289.625.935
320	8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	22	966.423.995.209	2.095.649.477.706
322	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		40.058.898.769	40.058.898.769
330	II. Nợ dài hạn		4.249.030.309.439	3.889.669.122.187
333	1. Chi phí phải trả dài hạn	20	290.777.258.543	338.078.642.250
337	2. Phải trả dài hạn khác	21	349.501.536.690	263.824.932.690
338	3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	22	3.582.399.170.227	3.262.826.832.127
341	4. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	31.3	21.219.441.916	19.785.967.777
342	5. Dự phòng phải trả dài hạn	24	5.132.902.063	5.152.747.343

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
400	D. NGUỒN VỐN		5.077.085.394.067	3.966.629.467.753
410	I. Vốn chủ sở hữu	25	5.077.085.394.067	3.966.629.467.753
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		3.200.495.770.000	2.419.996.170.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		3.200.495.770.000	2.419.996.170.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		574.656.557.853	-
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu		-	72.397.227.865
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		15.177.859.740	15.177.859.740
420	5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		7.588.929.869	7.588.929.869
421	6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân		1.062.633.057.895	1.222.616.335.007
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		738.618.655.007	726.391.301.090
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		324.014.402.888	496.225.033.917
429	7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		216.533.218.710	228.852.945.272
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		11.144.158.490.824	12.530.858.055.179



Nguyễn Thế Quân
Người lập



Trần Mỹ Yên
Kế toán trưởng



Lâm Hoàng Đăng
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B02a-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
 Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	749.879.237.938	134.559.410.638	1.898.039.523.381	1.864.841.561.755
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.1	749.879.237.938	134.559.410.638	1.898.039.523.381	1.864.841.561.755
11	4. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	27	652.906.013.352	(14.172.329.485)	1.580.846.259.372	565.517.444.833
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		96.973.224.586	148.731.740.123	317.193.264.009	1.299.324.116.922
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26.2	86.874.604.608	25.002.096.607	312.255.041.796	110.344.430.639
22	7. Chi phí tài chính	28	16.113.945.542	104.468.022.477	195.373.979.023	465.496.934.003
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		14.314.650.595	102.269.859.384	195.152.154.202	458.874.243.707
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		15.756.427.661	9.966.657.860	54.702.223.668	31.747.508.838
25	9. Chi phí bán hàng	29	597.184.318	1.303.740.058	7.481.546.782	141.050.404.283
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	58.624.563.386	58.602.315.875	131.203.086.753	219.362.774.767
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		124.268.563.609	19.326.416.180	350.091.916.915	615.505.943.346
31	12. Thu nhập khác	30	453.833.018	214.304.384	2.407.927.411	12.927.163.763
32	13. Chi phí khác		1.152.338.877	3.764.617.716	8.665.617.142	9.959.071.934
40	14. Lợi nhuận khác		(698.505.859)	(3.550.313.332)	(6.257.689.731)	2.968.091.829
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		123.570.057.750	15.776.102.848	343.834.227.184	618.474.035.175

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B02a-DN/HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý IV		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	31.2	15.697.981.559	4.426.762.112	59.287.450.085	215.890.322.643
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	31.3	6.673.230.155	(13.624.501.512)	(22.298.909.213)	(48.166.293.940)
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		101.198.846.036	24.973.842.248	306.845.686.312	450.750.006.472
61	19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ		103.741.438.455	40.099.520.968	330.299.735.856	496.225.033.917
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(2.542.592.419)	(15.125.678.720)	(23.454.049.544)	(45.475.027.445)
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	33	324	138	1.032	1.709
71	22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	33	324	138	1.032	1.709

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

Nguyễn Thế Quân
 Người lập

Trần Mỹ Yên
 Kế toán trưởng

Lâm Hoàng Đăng
 Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế		343.834.227.184	618.474.035.175
	<i>Điều chỉnh cho các khoản:</i>			
02	Khấu hao tài sản cố định		38.255.876.893	47.821.397.833
03	Các khoản dự phòng		(7.182.244.432)	3.573.211.414
05	Lãi từ hoạt động đầu tư		(350.161.216.769)	(130.452.259.937)
06	Chi phí lãi vay (bao gồm chi phí phát hành trái phiếu phân bổ)		195.152.154.202	464.642.222.118
08	Lãi từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		219.898.797.078	1.004.058.606.603
09	(Tăng)/Giảm các khoản phải thu		(155.336.528.285)	85.355.457.046
10	(Tăng)/Giảm hàng tồn kho		587.839.862.420	(1.784.570.978.526)
11	(Giảm) các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay, thuế TNDN phải nộp)		(150.748.167.340)	(204.251.127.276)
12	Giảm chi phí trả trước		21.421.804.219	53.047.254.048
14	Tiền lãi vay đã trả		(172.161.659.907)	(406.133.459.111)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(27.463.318.477)	(181.495.921.440)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		-	(60.000.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		323.450.789.708	(1.434.050.168.656)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(23.252.977.473)	(63.877.926.370)
23	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(238.085.115.329)	(597.950.000.000)
24	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		77.902.000.000	891.353.006.034
25	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(32.545.279.768)	(472.147.571.000)
26	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		12.282.244.215	896.500.000.000
27	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		152.924.205.253	70.204.997.637
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(50.774.923.102)	724.082.506.301

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Đơn vị tính: VND


Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
31	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		4.500.000.000	-
33	Tiền thu từ đi vay		3.167.667.015.076	1.228.137.155.674
34	Tiền trả nợ gốc vay		(3.178.870.909.485)	(572.449.315.209)
36	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	(242.767.194.903)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(6.703.894.409)	412.920.645.562
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		265.971.972.197	(297.047.016.793)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		191.400.083.310	488.447.100.103
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ		457.372.055.507	191.400.083.310



Nguyễn Thế Quân
 Người lập



Trần Mỹ Yên
 Kế toán trưởng

Lâm Hoàng Đăng
 Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 24 tháng 01 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh lần đầu số 0102702590 ngày 12 tháng 3 năm 2008. Công ty cũng đã nhận được các Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp điều chỉnh sau đó với lần điều chỉnh gần nhất là lần thứ 26 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 04 tháng 12 năm 2024.

Hoạt động kinh doanh chính trong kỳ hiện tại của Công ty là tư vấn đầu tư, xây dựng, phát triển, kinh doanh bất động sản và cung cấp dịch vụ lưu trú.

Công ty có trụ sở chính tại số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của hoạt động chuyển nhượng bất động sản của Công ty bắt đầu từ thời điểm xin giấy phép đầu tư, thực hiện giải phóng mặt bằng, xây dựng cơ bản cho đến thời điểm hoàn thiện. Do vậy, chu kỳ sản xuất kinh doanh của hoạt động chuyển nhượng bất động sản của Công ty là trong vòng từ 12 tháng đến 36 tháng.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của các hoạt động khác của Công ty và các công ty con thông thường là trong vòng 12 tháng.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 246 người (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 260 người).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY (tiếp theo)

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có 9 công ty con (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 9 công ty con). Thông tin chi tiết về các công ty con và tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết của Công ty trong các công ty con này như sau:

STT	Tên Công ty	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Trụ sở chính	Hoạt động chính
1	Công ty TNHH MTV Đầu tư Văn Phú - Giảng Võ	100%	100%	Số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội	Kinh doanh bất động sản
2	Công ty Cổ phần Đầu tư Grand Home	62%	62%	Số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội	Kinh doanh bất động sản, xây lắp
3	Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Tân Trí	82,71%	82,71%	Số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội	Kinh doanh bất động sản
4	Công ty Cổ phần Văn Phú Bắc Ái	60%	60%	Số 129 Đinh Tiên Hoàng, Phường 3, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản
5	Công ty Cổ phần Văn Phú B&C (**)	62,64%	70%	Số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội	Tư vấn, môi giới, đầu giá bất động sản
6	Công ty TNHH Văn Phú Resort – Lộc Bình	100%	100%	Đường số 7, Khu đô thị mới An Cựu, Phường An Đông, Thành phố Huế, Tỉnh Thừa Thiên Huế	Kinh doanh bất động sản
7	Công ty Cổ phần Union Success Việt Nam (*)	93,69%	98,16%	Số 119 Phố Mới, xã Tân Dương, Huyện Thủy Nguyên, Thành phố Hải Phòng	Kinh doanh bất động sản
8	Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý khách sạn Văn Phú	90%	90%	Số 104 Thái Thịnh, Phường Trung Liệt, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội	Dịch vụ lưu trú
9	Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Sơn Thắng (*)	89%	99%	42 Quang Trung, Phường Đồng Hải, Thành phố Đồng Hới, Tỉnh Quảng Bình	Dịch vụ lưu trú

(*) Tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết trong các công ty con này khác nhau do Công ty kiểm soát công ty con này gián tiếp thông qua một công ty con khác.

(**) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty và các công ty con còn cam kết góp vốn vào công ty con này với giá trị là 3,63 tỷ VND.

Ngoài ra, Công ty có các công ty liên doanh, liên kết như được trình bày tại Thuyết minh số 17.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

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

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

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Kỳ kế toán năm

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

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty và các công ty con là VND.

2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua/ngày thành lập, là ngày Công ty mẹ và các công ty con nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty mẹ và các công ty con thực sự chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ giữa các đơn vị trong Công ty và các công ty con, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.5 Cơ sở hợp nhất (tiếp theo)

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và các công ty con và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

3.2 Hàng tồn kho

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

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

Hàng hóa bất động sản

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

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

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

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết tính giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở phù hợp.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

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

3.3 Các khoản phải thu

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

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

3.4 Tài sản cố định hữu hình

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 và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

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

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

3.5 Thuê tài sản

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

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

Trong trường hợp Công ty và các công ty con là bên đi thuê

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

Trong trường hợp Công ty và các công ty con là bên cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

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

3.6 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

3.7 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	46 năm
Máy móc, thiết bị	8 năm
Phương tiện vận tải	6 - 7 năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 6 năm
Phần mềm máy tính	3 năm
Tài sản khác	8 năm

3.8 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty và các công ty con không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

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

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	36 – 47 năm
Máy móc thiết bị	15 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ trong kỳ thanh lý.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.9 Chi phí trả trước**

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

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

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm chi phí trước hoạt động, công cụ dụng cụ xuất dùng, chi phí trả trước tiền thuê và các chi phí trả trước khác mang lại lợi ích kinh tế trong khoảng thời gian trên một năm.

3.10 Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra 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 và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

3.11 Mua tài sản và hợp nhất kinh doanh

Công ty và các công ty con mua các công ty con sở hữu tài sản và có các hoạt động sản xuất kinh doanh. Tại thời điểm mua, Công ty và các công ty con sẽ xác định việc mua công ty con có phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh hay không. Giao dịch này được coi là hoạt động hợp nhất kinh doanh nếu công ty con có các hoạt động sản xuất kinh doanh gắn liền với tài sản được mua.

Nếu việc mua lại công ty con không phải là giao dịch hợp nhất kinh doanh, giao dịch đó được hạch toán như là một giao dịch mua một nhóm các tài sản và nợ phải trả. Giá phí mua được phân bổ vào các tài sản và nợ phải trả dựa trên giá trị hợp lý tương ứng của các tài sản và nợ phải trả, và không có lợi thế thương mại hay thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận.

3.12 Các khoản đầu tư tài chính***Đầu tư vào công ty liên kết***

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Công ty và các công ty con có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty và các công ty con. Thông thường, Công ty và các công ty con được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty và các công ty con trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty và các công ty con không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Công ty và các công ty con trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

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

3.12 Các khoản đầu tư tài chính (tiếp theo)

Đầu tư vào công ty liên kết (tiếp theo)

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận/(lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được/lợi nhuận được chia từ công ty liên kết được trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty và các công ty con. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty và các công ty con trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư vào công ty liên doanh

Khoản đầu tư của Công ty và các công ty con vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp này, khoản đầu tư của Công ty và các công ty con vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát được trình bày trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty và các công ty con trong tài sản thuần của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát sau khi liên doanh. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ phản ánh phần sở hữu của Công ty và các công ty con trong kết quả hoạt động kinh doanh của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát sau khi liên doanh.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận/(lỗ) của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi liên doanh của các quỹ của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được ghi nhận vào quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi liên doanh được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát. Cổ tức nhận được/Lợi nhuận được chia từ cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được trừ vào giá trị khoản đầu tư vào cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát.

Báo cáo tài chính của cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty và các công ty con. Các điều chỉnh hợp nhất giữa niên độ thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Công ty và các công ty con trong trường hợp cần thiết.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

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

3.13 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty và các công ty con. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ ngoại trừ các khoản chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.14 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

3.15 Các khoản dự phòng

Dự phòng chung

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

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

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

Dự phòng chi phí bảo hành

Công ty và các công ty con ước tính chi phí dự phòng bảo hành dựa trên doanh thu và các thông tin hiện có về việc sửa chữa của các bất động sản và hàng hóa đã bán trong quá khứ.

3.16 Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi, mà có thể được chuyển đổi thành một số lượng cổ phiếu phổ thông cố định, được phân chia thành nợ phải trả tài chính (cho phần thỏa thuận mang tính bắt buộc phải chi trả bằng tiền hoặc tài sản tài chính khác) và vốn chủ sở hữu (phần quyền chuyển đổi thành cổ phiếu trong một thời gian nhất định) theo điều khoản hợp đồng.

Tại ngày phát hành, giá trị hợp lý của thành phần nợ phải trả tài chính trong trái phiếu chuyển đổi được xác định bằng cách chiết khấu giá trị danh nghĩa của khoản thanh toán trong tương lai (gồm cả nợ gốc và lãi trái phiếu) về giá trị hiện tại theo lãi suất của trái phiếu không chuyển đổi tương tự trên thị trường và trừ đi chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi.

Phần còn lại trong tổng tiền thu được từ phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ cho quyền chuyển đổi và được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của quyền chuyển đổi không được đánh giá lại trong các năm sau.

Chi phí giao dịch liên quan đến việc phát hành trái phiếu chuyển đổi được phân bổ dần phù hợp với kỳ hạn trái phiếu theo phương pháp đường thẳng. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, chi phí phát hành trái phiếu chuyển đổi được ghi giảm vào phần nợ gốc của trái phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

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

3.17 Phân chia lợi nhuận

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

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

Quỹ đầu tư và phát triển

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty và các công ty con hoặc bù đắp các tổn thất tài chính của Công ty và các công ty con trong tương lai.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

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

3.18 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu chuyển nhượng bất động sản

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi dịch vụ được cung cấp cho khách hàng.

Tiền lãi

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

Cổ tức

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

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

3.19 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.19 Thuế (tiếp theo)***Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)*

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

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

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

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

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ Công ty và các công ty con dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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.

3.20 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.21 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

4. CÁC SỰ KIỆN QUAN TRỌNG PHÁT SINH TRONG KỲ

Nhận chuyển nhượng phần vốn góp tại Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Sơn Thắng

Ngày 12 tháng 9 năm 2024, Công ty Cổ phần Đầu tư và Quản lý khách sạn Văn Phú, một công ty con của Công ty đã hoàn tất việc nhận chuyển nhượng 99% vốn điều lệ tại Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Sơn Thắng, với giá chuyển nhượng là 34,65 tỷ. Khoản chênh lệch giữa giá phí nhận chuyển nhượng và giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả của Công ty Sơn Thắng tại ngày mua là 30,92 tỷ, được ghi nhận là "Quyền phát triển dự án Xuân Sơn Farmstay" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ (Thuyết minh 16.2).

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Tiền mặt	2.404.764.354	25.231.393.242
Tiền gửi ngân hàng (*)	146.162.249.511	67.808.543.320
Các khoản tương đương tiền (**)	308.479.062.172	97.632.000.813
Tiền đang chuyển	325.979.470	728.145.935
TỔNG CỘNG	457.372.055.507	191.400.083.310

(*) Trong đó bao gồm 110,3 tỷ VND tiền gửi ngân hàng là tiền chuyên dùng để chi trả cho Dự án The Terra Bắc Giang tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng.

(**) Các khoản tương đương tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn 01 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 3,4%/năm đến 4,2%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2023: từ 1,6%/năm đến 4,0%/năm). Trong đó 57,9 tỷ là các khoản kinh phí bảo trì cho các căn hộ đã bàn giao của các dự án bất động sản của Công ty. Các khoản kinh phí bảo trì này sẽ được chuyển giao cho Ban Quản trị tòa nhà.

6. ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 đến 12 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 2,8%/năm đến 4,1%/năm (ngày 31 tháng 12 năm 2023: từ 3,4%/năm đến 5,2%/năm).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

7. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

7.1 Phải thu khách hàng

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngắn hạn		
Phải thu từ chuyển nhượng bất động sản (*)	47.927.984.648	51.683.732.159
Các khoản phải thu từ hoạt động khác	134.881.580.127	51.642.337.683
TỔNG CỘNG	182.809.564.775	103.326.069.842
Dài hạn		
Phải thu từ hoạt động khác	3.378.885.790	11.976.673.775
- Công ty TNHH Hồ Tây Một Thành Viên	3.378.885.790	11.976.673.775
TỔNG CỘNG	3.378.885.790	11.976.673.775
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(29.952.027.757)	(41.099.579.034)
Trong đó:		
- Phải thu ngắn hạn từ bên liên quan (Thuyết minh số 32)	437.969.001	263.729.001
- Phải thu ngắn hạn từ khách hàng khác	182.371.595.774	103.062.340.841

(*) Các khoản phải thu với tổng giá trị 21,7 tỷ VND được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay của Công ty như được trình bày tại Thuyết minh số 21.

7.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Trả trước cho người bán ngắn hạn		
- Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Bắc Ái	74.955.420.500	74.955.420.500
- Công ty Cổ phần đầu tư và Xây dựng CGM	-	3.232.250.298
Các khoản trả trước cho người bán khác	161.125.932.347	29.572.549.933
TỔNG CỘNG	236.081.352.847	107.760.220.731
Dự phòng trả trước khó đòi	(999.712.600)	(999.712.600)

8. PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Bên đi vay		
Công ty TNHH Đầu tư BĐS Hưng Phú	56.000.000.000	410.602.000.000
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hùng Sơn	278.900.000.000	-
Công ty TNHH Đầu tư Tân Điền	-	215.650.000.000
Các đối tượng khác	187.836.736.121	269.056.456.121
TỔNG CỘNG	522.736.736.121	895.308.456.121

Các khoản cho vay này sẽ đáo hạn từ tháng 12 năm 2025 đến tháng 01 năm 2026, hưởng lãi suất từ 10%/năm – 12%/năm. Một số khoản cho vay có tài sản đảm bảo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

9. PHẢI THU KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Ngắn hạn		
Tạm ứng để phục vụ phát triển dự án	338.873.374.105	424.467.988.092
Ứng vốn và bồi thường giải phóng mặt bằng	-	12.563.144.686
Ký cược, ký quỹ ngắn hạn	3.696.500.000	46.114.591.900
Lãi cho vay dự thu	113.166.882.825	122.506.002.995
Khoản tạm ứng cá nhân mua cổ phần	37.000.000.000	50.000.000.000
Tạm ứng cho nhân viên khác	32.272.865.380	35.098.447.926
Đặt cọc hợp tác đầu tư (*)	250.000.000.000	250.000.000.000
Phải thu khác	20.499.702.969	19.155.822.264
Phải thu ngắn hạn khác bên liên quan	-	-
TỔNG CỘNG	795.509.325.279	959.905.997.863
Dài hạn		
Góp vốn hợp tác đầu tư (**)	197.340.000.000	193.340.000.000
Ký cược, ký quỹ dài hạn	62.308.713.680	20.957.544.103
Lãi cho vay dự thu	20.838.216.864	26.343.504.096
Tạm ứng bồi thường giải phóng mặt bằng	8.630.092.171	
Phải thu dài hạn khác bên liên quan (<i>thuyết minh số 32</i>)	452.617.690.000	452.617.690.000
TỔNG CỘNG	741.734.712.715	693.258.738.199
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(24.423.320.323)	(24.423.320.323)
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu dài hạn từ bên liên quan (thuyết minh số 32)</i>	452.617.690.000	452.617.690.000
<i>Phải thu dài hạn từ các bên khác</i>	289.117.022.715	240.641.048.199

(*) Số dư vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 bao gồm khoản góp vốn hợp tác đầu tư với Công ty TNHH REQ để đảm bảo thực hiện quyền và nghĩa vụ của các bên về việc hợp tác đầu tư một dự án bất động sản ở tỉnh Bắc Ninh.

(**) Số dư vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 chủ yếu bao gồm:

- Khoản góp vốn hợp tác đầu tư theo Hợp đồng nguyên tắc hợp tác đầu tư ký ngày 26 tháng 5 năm 2022 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Đức Thịnh để đảm bảo thực hiện quyền và nghĩa vụ của các bên về hợp tác đầu tư một dự án bất động sản ở tỉnh Quảng Bình.
- Khoản đặt cọc góp vốn hợp tác đầu tư theo Hợp đồng nguyên tắc hợp tác đầu tư số 06/2023/HĐNTHHTĐT/GV-HP ký ngày 1 tháng 7 năm 2023 giữa Công ty TNHH MTV Văn Phú Giảng Võ, công ty con của Công ty và Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Hưng Phú để thực hiện quyền và nghĩa vụ của các bên về việc hợp tác đầu tư một dự án bất động sản ở tỉnh Cao Bằng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

10. NỢ XẤU

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá gốc	Giá trị có thể	Giá gốc	Giá trị có thể
		thu hồi		thu hồi
Công ty Cổ phần Kinh doanh Dịch vụ cao cấp Dầu khí Việt Nam (PVR)	10.000.000.000	-	10.000.000.000	-
Ban quản lý đầu tư xây dựng công trình giao thông Hà Nội	11.111.191.000	-	11.111.191.000	-
Khách hàng tổ chức 1	10.094.719.448	1.861.386.948	11.086.224.699	1.852.892.199
Khoản tạm ứng cho nhân viên	28.555.016.880	5.411.892.957	38.041.060.807	9.163.289.009
Các đối tượng khác	4.532.213.257	-	4.959.964.534	-
TỔNG CỘNG	64.293.140.585	7.273.279.905	75.198.441.040	11.016.181.208

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá và xác định giá trị có thể thu hồi của các khoản phải thu dựa trên giá gốc trừ đi giá trị dự phòng phải thu khó đòi đã trích lập.

11. HÀNG TỒN KHO

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang (*)	2.866.900.117.181	(12.982.661.868)	3.586.245.561.368	(12.982.661.868)
Thành phẩm (**)	79.879.772.462	-	112.220.007.579	-
Nguyên vật liệu	166.311.975	-	280.095.528	-
Công cụ dụng cụ	1.029.204.850	-	864.697.938	-
Hàng hóa	11.181.461.575	-	10.157.046.032	-
TỔNG CỘNG	2.959.156.868.043	(12.982.661.868)	3.709.767.408.445	(12.982.661.868)

(*) Chi tiết chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang:

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Dự án The Terra Bắc Giang (i)	429.355.926.628	1.477.500.952.629
Dự án Vlasta Thủy Nguyên (ii)	1.975.322.670.475	1.750.883.672.468
Dự án Song Khê - Nội Hoàng (iii)	222.962.874.409	201.796.957.782
Các dự án khác	239.258.645.669	156.063.978.489
TỔNG CỘNG	2.866.900.117.181	3.586.245.561.368

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

11. HANG TON KHO (tiếp theo)

(**) Chi tiết bất động sản hoàn thành:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2023
	VND	VND
Dự án Vlasta Sầm Sơn	65.419.407.491	88.571.191.249
Dự án The Terra Hào Nam	14.460.364.971	14.460.364.971
Dự án Grandeur Palace Giảng Võ	-	9.188.451.359
TỔNG CỘNG	79.879.772.462	112.220.007.579

- (i) Dự án đầu tư xây dựng nhà ở, nhà kết hợp thương mại hỗn hợp tại Phân khu số 2, khu đô thị phía Nam thành phố Bắc Giang tại phường Dĩnh Kế, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang.
- (ii) Dự án Đầu tư xây dựng Khu dân cư Thủy Nguyên tại xã Hòa Bình và xã Thủy Đường, huyện Thủy Nguyên, thành phố Hải Phòng.
- (iii) Dự án đầu tư xây dựng nhà ở hỗn hợp và khu thương mại dịch vụ Song Khê – Nội Hoàng, tỉnh Bắc Giang tại xã Song Khê, thành phố Bắc Giang và xã Nội Hoàng, huyện Yên Dũng, tỉnh Bắc Giang.

Việc sử dụng hàng tồn kho làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và trái phiếu phát hành của Công ty và các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 22.

12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngắn hạn		
Chi phí bán hàng cho các Dự án	973.276.920	4.139.445.104
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	158.645.902	121.189.047
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	3.393.306.922	3.532.203.564
TỔNG CỘNG	4.525.229.744	7.792.837.715
Dài hạn		
Công cụ, dụng cụ phục vụ khu dịch vụ khách sạn Hồ Tây	32.861.194.132	51.598.490.592
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	689.110.008	1.149.140.999
Chi phí trả trước dài hạn khác	4.876.154.863	7.047.871.002
TỔNG CỘNG	38.426.459.003	59.795.502.593

Việc sử dụng một số công cụ, dụng cụ tại dự án khu dịch vụ căn hộ khách sạn Hồ Tây làm tài sản đảm bảo cho khoản vay của công ty được trình bày tại Thuyết minh số 22.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải,	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá							
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	494.401.123.038	53.461.220.525	28.702.556.573	3.974.037.947	73.064.178.449	653.603.116.532	
- Mua sắm trong kỳ	-	-	-	150.750.000	92.209.545	242.959.545	
- Giảm do chuyển nhượng công ty con	-	-	(435.420.982)	-	-	(435.420.982)	
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	494.401.123.038	53.461.220.525	28.267.135.591	4.124.787.947	73.156.387.994	653.410.655.095	
Hao mòn lũy kế							
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	44.475.046.826	13.094.958.743	19.018.651.297	3.571.023.395	18.462.322.675	98.622.002.936	
- Khấu hao trong kỳ	11.050.579.344	4.245.620.637	3.092.317.591	126.122.441	6.694.773.175	25.209.413.188	
- Giảm do chuyển nhượng công ty con	-	-	(138.237.666)	-	-	(138.237.666)	
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	55.525.626.170	17.340.579.380	21.972.731.222	3.697.145.836	25.157.095.850	123.693.178.458	
Giá trị còn lại							
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	449.926.076.212	40.366.261.782	9.683.905.276	403.014.552	54.601.855.774	554.981.113.596	
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	438.875.496.868	36.120.641.145	6.294.404.369	427.642.111	47.999.292.144	529.717.476.637	

Việc sử dụng tài sản cố định hữu hình làm tài sản đảm bảo cho khoản vay của Công ty và các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 22.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
Nguyên giá			
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	690.032.396.278	59.356.888.362	749.389.284.640
- Giảm do chuyển nhượng công ty con	(339.553.546.600)	(59.356.888.362)	(398.910.434.962)
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	350.478.849.678	-	350.478.849.678
Hao mòn lũy kế			
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	32.777.338.390	-	32.777.338.390
- Khấu hao trong kỳ	11.527.324.332	-	11.527.324.332
- Giảm do chuyển nhượng công ty con	(9.866.621.292)	-	(9.866.621.292)
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	34.438.041.430	-	34.438.041.430
Giá trị còn lại			
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	657.255.057.888	59.356.888.362	716.611.946.250
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	316.040.808.248	-	316.040.808.248

Trong bất động sản đầu tư, giá trị còn lại phần hầm của Dự án The Terra An Hưng là 122,9 tỷ VND (nguyên giá là 135,9 tỷ VND, hao mòn lũy kế là 13 tỷ VND) tương ứng với phần diện tích hầm là 10.236,60 m² thuộc sở hữu Công ty tại Dự án. Công ty không tính chi phí đầu tư xây dựng phần hầm này vào giá thành các căn hộ tại Dự án.

Việc sử dụng bất động sản đầu tư làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và trái phiếu phát hành của Công ty và các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 22.

15. CHI PHÍ ĐI VAY ĐƯỢC VỐN HÓA

Trong kỳ, Công ty và các công ty con đã vốn hóa chi phí đi vay với giá trị là 63,6 tỷ VND (cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023: 37,2 tỷ VND). Các khoản chi phí đi vay này chủ yếu liên quan đến các khoản vay trực tiếp nhằm đầu tư xây dựng một số dự án bất động sản của Công ty và các công ty con.

Chi phí đi vay liên quan đến các khoản vay chung được vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa là 8,2% (2023: 10%) trên chi phí lũy kế bình quân phát sinh cho việc đầu tư xây dựng các dự án bất động sản. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ của Công ty và các công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

16. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

16.1 Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn

	Đơn vị tính: VND			
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Dự án BT (i)	2.325.209.652.859	(340.710.324.068)	2.093.399.450.827	(270.841.313.412)
Dự án Khu đô thị mới Văn Phú	-	-	9.027.367.710	-
Các dự án khác	6.001.959.022	-	6.205.243.227	-
TỔNG CỘNG	2.331.211.611.881	(340.710.324.068)	2.108.632.061.764	(270.841.313.412)

- (i) Dự án Đầu tư xây dựng đoạn tuyến kết nối từ đường Phạm Văn Đồng đến nút giao thông Gò Dưa – Quốc lộ 1, quận Thủ Đức được thực hiện theo hợp đồng xây dựng – chuyển giao (“Hợp đồng BT”) giữa UBND thành phố Hồ Chí Minh với liên danh các nhà đầu tư. Theo Hợp đồng BT này, UBND thành phố Hồ Chí Minh có trách nhiệm bàn giao một số khu đất cho Công ty Cổ phần Văn Phú Bắc Á để thanh toán giá trị Hợp đồng BT, và Công ty đang làm việc với cơ quan nhà nước có thẩm quyền để được nhận bàn giao các khu đất này.

Việc sử dụng tài sản dở dang dài hạn làm tài sản đảm bảo cho các khoản vay và trái phiếu phát hành của Công ty và các công ty con được trình bày tại Thuyết minh số 22.

16.2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Dự án Cần Khương - Cần Thơ	307.268.167.339	307.108.065.245
Dự án Lộc Bình - Thừa Thiên Huế	144.414.495.319	140.235.153.609
Dự án Grandeur Palace - Mỹ Đình	83.117.147.143	78.562.134.584
Dự án Xuân Sơn Farmstay (*)	35.204.041.864	-
Dự án Vlasta Sầm Sơn	-	243.638.154.003
Các dự án khác	88.249.518.016	97.081.577.439
TỔNG CỘNG	658.253.369.681	866.625.084.880

- (*) Chủ yếu là khoản chênh lệch giữa giá phí nhận chuyển nhượng và giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả của Công ty Sơn Thắng tại ngày mua, số tiền 30,92 tỷ, được ghi nhận là “Quyền phát triển dự án Xuân Sơn Farmstay” (Thuyết minh 4).

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

17. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH, LIÊN KẾT

Chi tiết các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết như sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ	Hoạt động chính	Tỷ lệ vốn nắm giữ trực tiếp (%)	Số cuối kỳ	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Tỷ lệ vốn nắm giữ trực tiếp (%)	Số đầu kỳ	Tỷ lệ biểu quyết (%)
Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Đô thị Cần Thơ	Số 9C, Đường Trần Phú, Phường Cái Khế, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ	Kinh doanh bất động sản	49,00	49,00	49,00	49,00	49,00	49,00
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Thương mại Văn Phú	Tầng 1-4, tòa V1 The Van Phu Victoria, CT9, Khu đô thị Văn Phú, Phường Phúc La, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội	Kinh doanh bất động sản	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00
Công ty Cổ phần Đầu tư Phong Phú	Số 36 Đường 31 A, Phường An Phú, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh	Kinh doanh bất động sản	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Công ty Cổ phần Đầu tư BOT Hà Nội - Bắc Giang	Số 14, lô B1, Khu đô thị mới Nam Từ Sơn, Phường Phú Chấn, Thành phố Từ Sơn, Tỉnh Bắc Ninh	Xây dựng và thu phí đường bộ	33,00	33,00	33,00	33,00	33,00	33,00
Công ty Cổ phần Đầu tư Hà Phú Riverland	Số 90 đường Phan Trung, KP 7, Phường Tân Tiến, Thành phố Biên Hoà, Tỉnh Đồng Nai	Kinh doanh bất động sản	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Công ty TNHH BT Hà Đông	Số 12, đường Khuất Duy Tiến, Phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội	Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng	51,07	51,07	50,00	51,07	51,07	50,00
Công ty Cổ phần In và Văn hóa phẩm	Số 83, đường Hào Nam, Phường Ô Chợ Dừa, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội	Xây dựng và in ấn	46,77	46,77	46,77	46,77	46,77	46,77
Công ty TNHH An Biên Golf and Resort (*)	Số 25B, phố Hải Hà, phường Hồng Hải, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh	Kinh doanh bất động sản	-	-	-	49,00	49,00	49,00
Công ty TNHH Phát triển Đô thị HNB	Lô 9+10 Dự án Hải An II, đường Cà Trọng, phường Hoàng Văn Thụ, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang	Kinh doanh bất động sản	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Công ty Cổ phần Logistic LSH	Lô B17 đường Ngọc Hân Công Chúa, Phường Võ Cường, Thành phố Bắc Ninh, Tỉnh Bắc Ninh	Kho bãi và lưu giữ hàng hóa	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00
Công ty TNHH Công viên Trung Văn	Nhà 24B/1 Khu nhà ở Phú Mỹ, số 24 Ngõ Quyền, Phường Vạn Phúc, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội	Kinh doanh bất động sản	(**)	(**)	40,00	(**)	(**)	40,00

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty đã hoàn tất việc chuyển nhượng 100% vốn điều lệ của Công ty TNHH MTV Đầu tư Hùng Sơn, Công ty con của Công ty cho Công ty TNHH Đầu tư Bất động sản Hưng Phú. Tại thời điểm thoái vốn, Công ty TNHH MTV Đầu tư Hùng Sơn đang nắm giữ khoản đầu tư vào Công ty TNHH An Biên Golf and Resort tương ứng với 49% vốn điều lệ của Công ty liên kết này. Sau giao dịch này, Công ty TNHH An Biên Golf and Resort không còn là công ty liên kết của Công ty và các công ty con.

(**) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có cam kết góp vốn vào công ty liên kết này với tổng số tiền là 72 tỷ VND.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

17. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN DOANH, LIÊN KẾT (tiếp theo)

Chi tiết giá trị khoản đầu tư vào các công ty liên doanh, liên kết này như sau:

Đơn vị tính: VND

	Công ty TNHH		Công ty Cổ phần		Công ty Cổ phần		Tổng cộng
	Đầu tư Phát triển Đô thị Cán Thơ	Đầu tư và Phát triển Thương mại Văn Phú	Đầu tư BOT Hà Nội – Bắc Giang	Công ty Cổ phần Logistics LSH (*)	Các công ty khác		
Giá trị đầu tư:							
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	367.500.000.000	278.006.400.000	163.786.400.000	244.800.000.000	582.041.860.272	1.636.134.660.272	
- Giảm do chuyển nhượng trong kỳ (i)	-	-	-	-	(202.370.000.000)	(202.370.000.000)	
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	367.500.000.000	278.006.400.000	163.786.400.000	244.800.000.000	379.671.860.272	1.433.764.660.272	
Phân chia lãi/(lỗ) sau khi mua công ty liên doanh, liên kết:							
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	11.962.861.416	751.407.892	100.244.946.882	60.395.921	(6.570.981.615)	106.448.630.496	
- Giảm do chuyển nhượng trong kỳ (i)	-	-	-	-	(576.493.606)	(576.493.606)	
- Phân chia theo HĐHTĐT	-	(700.000.000)	-	-	-	(2.314.687.312)	
- Phần lãi/(lỗ) từ công ty liên doanh, liên kết	95.186.919	914.536.643	56.484.605.982	8.451.242	(1.185.869.805)	56.316.910.981	
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	12.058.048.335	965.944.535	155.114.865.552	68.847.163	(8.333.345.026)	159.874.360.559	

Giá trị còn lại

Ngày 31 tháng 12 năm 2023	379.462.861.416	278.757.807.892	244.860.395.921	264.031.346.882	575.470.878.657	1.742.583.290.768
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	379.558.048.335	278.972.344.535	244.868.847.163	318.901.265.552	371.338.515.246	1.593.639.020.831

(i) Tại ngày 3 tháng 1 năm 2024, Công ty đã hoàn tất việc chuyển nhượng 100% vốn điều lệ của Công ty TNHH MTV Đầu tư Hùng Sơn. Tại thời điểm thoái vốn, Công ty TNHH MTV Đầu tư Hùng Sơn đang nắm giữ khoản đầu tư vào Công ty TNHH An Biên Golf and Resort tương ứng với 49% vốn điều lệ của Công ty liên kết này. Sau giao dịch này, Công ty TNHH An Biên Golf and Resort không còn là công ty liên kết của Công ty và các công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

18.1 Phải trả người bán ngắn hạn

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Giá trị (cũng là số có khả năng trả nợ)</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
	VND	VND
Công ty TNHH Đầu tư Bất Động Sản Hưng Phú	-	2.252.996.027
Công ty Cổ phần đầu tư và Xây dựng CGM	60.818.760.158	44.605.524.297
Phải trả đối tượng khác	41.762.022.435	39.561.631.452
TỔNG CỘNG	102.580.782.593	86.420.151.776

18.2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Tạm ứng mua phần vốn góp công ty con	-	700.000.000.000
Dự án The Terra Bắc Giang	47.377.053.839	263.557.810.098
Dự án Yên Phong - Bắc Ninh	36.321.065.217	-
Dự án Vlasta Sầm Sơn	-	60.163.521.022
Dự án The Terra An Hưng	-	748.599.555
Khác	2.623.463.820	4.683.413.911
TỔNG CỘNG	86.321.582.876	1.029.153.344.586

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP/PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>				
	<i>Số đầu kỳ</i>	<i>Số phải thu trong kỳ</i>	<i>Số đã cân trừ trong kỳ</i>	<i>Giảm do chuyển nhượng Công ty con</i>	<i>Số cuối kỳ</i>
Phải thu					
Thuế giá trị gia tăng	37.256.458.080	33.740.239.066	(45.908.240.433)	(2.313.587.106)	22.774.869.607
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9.390.520.398	270.089.574	(9.390.520.398)	-	270.089.574
Các loại thuế khác	550.535.937	-	-	-	550.535.937
TỔNG CỘNG	47.197.514.415	34.010.328.640	(55.298.760.831)	(2.313.587.106)	23.595.495.118

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP/PHẢI THU NHÀ NƯỚC (TIẾP THEO)

	Đơn vị tính: VND				
	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Giảm do chuyển nhượng Công ty con	Số cuối kỳ
Phải nộp					
Thuế giá trị gia tăng	30.344.141.612	43.646.335.543	(15.131.878.318)	(29.044.699.714)	29.813.899.123
Thuế thu nhập doanh nghiệp	231.775.448.449	50.704.407.642	(27.193.228.902)	(225.862.634.637)	29.423.992.552
Thuế thu nhập cá nhân	1.164.543.507	12.418.734.042	(11.598.778.256)	-	1.984.499.293
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	565.886.976.000	-	(565.886.976.000)	-	-
Các loại thuế khác	6.499.520.724	647.428.517	(647.428.517)	(6.499.520.724)	-
TỔNG CỘNG	835.670.630.292	107.416.905.744	(620.458.289.993)	(261.406.855.075)	61.222.390.968

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ngắn hạn		
Trích trước chi phí phát triển bất động sản Dự án Vlasta Sầm Sơn	-	211.411.521.830
Trích trước chi phí phát triển bất động sản	142.626.131.787	14.301.096.458
Chi phí hỗ trợ lãi suất	-	17.229.333.557
Chi phí lãi vay phải trả	141.134.813.265	40.789.669.996
Chi phí khác	27.747.134.993	29.733.896.850
TỔNG CỘNG	311.508.080.045	313.465.518.691
Dài hạn		
Chi phí lãi vay phải trả	280.131.083.318	239.337.678.679
Trích trước chi phí phát triển bất động sản Dự án Khu đô thị mới Văn Phú	-	88.094.788.346
Chi phí miễn phí quản lý cho khách hàng	10.646.175.225	10.646.175.225
TỔNG CỘNG	290.777.258.543	338.078.642.250

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

21. PHẢI TRẢ KHÁC

Đơn vị tính: VND

	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Ngắn hạn		
Nhận đặt cọc chuyển nhượng bất động sản (i)	74.000.000.000	74.000.000.000
Phải trả về giá trị tài sản trên đất cho Dự án Grandeur Palace Giảng Võ (ii)	43.098.104.400	43.098.104.400
Kinh phí bảo trì Dự án	79.952.870.793	58.146.183.009
Các khoản phải trả, phải nộp khác	29.015.170.898	54.349.038.505
Phải trả khác các bên liên quan <i>(thuyết minh số 32)</i>	<u>7.978.300.021</u>	<u>8.696.300.021</u>
TỔNG CỘNG	<u>234.044.446.112</u>	<u>238.289.625.935</u>
Dài hạn		
Nhận góp vốn hợp tác đầu tư (iii)	344.238.607.769	257.184.277.769
Phải trả khác	<u>5.262.928.921</u>	<u>6.640.654.921</u>
TỔNG CỘNG	<u>349.501.536.690</u>	<u>263.824.932.690</u>

- (i) Số dư tại 31 tháng 12 năm 2024 chủ yếu là khoản nhận đặt cọc theo Hợp đồng nguyên tắc chuyển nhượng quyền sử dụng đất của một khu đất tại thành phố Hồ Chí Minh giữa Công ty Cổ phần Văn Phú Bắc Á với Công ty TNHH Joming.
- (ii) Số dư tại 31 tháng 12 năm 2024 là khoản phải trả cho Bộ Y tế đối với giá trị tài sản trên đất của Trường Đại học Y tế Công cộng liên quan đến Dự án Grandeur Palace Giảng Võ.
- (iii) Số dư vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 chủ yếu bao gồm các khoản nhận góp vốn hợp tác đầu tư cho Dự án đầu tư xây dựng đoạn tuyến kết nối từ đường Phạm Văn Đồng đến nút giao thông Gò Dưa – Quốc lộ 1, quận Thủ Đức theo Hợp đồng Xây dựng – Chuyển giao với tổng số tiền là 268,6 tỷ VND.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

22. VAY

Đơn vị tính: VND

	Ngày 31 tháng 12 năm 2023		Phát sinh trong kỳ		Ngày 31 tháng 12 năm 2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn						
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 22.1)	149.890.843.976	149.890.843.976	338.277.148.736	304.950.531.079	183.217.461.633	183.217.461.633
Vay của đối tượng khác (Thuyết minh số 22.3)	28.900.000.000	28.900.000.000	222.757.499.994	185.000.000.000	66.657.499.994	66.657.499.994
Vay ngân hàng dài hạn đến hạn (Thuyết minh số 22.2)	782.736.551.620	782.736.551.620	524.783.477.626	871.493.948.222	436.026.081.024	436.026.081.024
Vay đối tượng khác dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 22.3)			33.150.000.000		33.150.000.000	33.150.000.000
Vay ngắn hạn bên liên quan (Thuyết minh số 32)			7.040.000.000		7.040.000.000	7.040.000.000
Trái phiếu phát hành dài hạn đến hạn (Thuyết minh số 22.4)	402.981.832.373	402.981.832.373	241.251.120.185	403.900.000.000	240.332.952.558	240.332.952.558
Trái phiếu chuyển đổi đến hạn trả (Thuyết minh số 23)	731.140.249.737	731.140.249.737	67.621.000.251	798.761.249.988	-	-
Vay dài hạn	2.095.649.477.706	2.095.649.477.706	1.434.880.246.792	2.564.105.729.289	966.423.995.209	966.423.995.209
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 22.2)	2.437.943.205.849	2.437.943.205.849	625.107.831.355	588.783.477.626	2.474.267.559.578	2.474.267.559.578
Vay của đối tượng khác (Thuyết minh số 22.3)	583.950.000.000	583.950.000.000	77.414.999.994	588.950.000.000	72.414.999.994	72.414.999.994
Trái phiếu phát hành (Thuyết minh số 22.4)	240.933.626.278	240.933.626.278	1.037.615.936.935	242.832.952.558	1.035.716.610.655	1.035.716.610.655
TỔNG CỘNG	3.262.826.832.127	3.262.826.832.127	1.740.138.768.284	1.420.566.430.184	3.582.399.170.227	3.582.399.170.227
	5.358.476.309.833	5.358.476.309.833	3.175.019.015.076	3.984.672.159.473	4.548.823.165.436	4.548.823.165.436

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

22. VAY (tiếp theo)

22.1 Các khoản vay ngắn hạn ngân hàng

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TNHH Indovina – Chi nhánh Thiên Long	81.544.336.753	Kỳ hạn trả gốc là 12 tháng theo từng khế ước. Khế ước cuối cùng đáo hạn tháng 12 năm 2025. Lãi được thanh toán hàng tháng.	8,3% - 8,7%	(i)
Ngân hàng TNHH Indovina – Chi nhánh Thiên Long	8.059.523.274	Khế ước cuối cùng đáo hạn tháng 12 năm 2025. Lãi được thanh toán hàng tháng.	Lãi suất theo từng khế ước nhận nợ và thông báo của Ngân hàng.	(i)
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	93.613.601.606	Kỳ hạn trả gốc theo từng khế ước dao động từ 11 đến 12 tháng. Khế ước cuối cùng đáo hạn tháng 10 năm 2025. Lãi được thanh toán hàng tháng.	9,8% - 11,5%	(ii)

TỔNG CỘNG 183.217.461.633

(i) Khoản vay được thế chấp bằng:

- Một số tài sản gắn liền với đất tại Khu dịch vụ thương mại tầng 5-CT9, Khu đô thị mới Văn Phú, phường Phúc La, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội thuộc sở hữu của bên thứ ba;
- Tài sản gắn liền với đất tại sân thương mại tầng 1, tòa nhà Home City, tổ 51, phố Trung Kính, phường Yên Hòa, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội thuộc sở hữu của bên thứ ba;
- Quyền sở hữu 3.250.000 cổ phiếu phổ thông của Công ty thuộc sở hữu của bên thứ ba.

- (ii) Quyền đòi nợ từ các hợp đồng mua bán/chuyển nhượng giữa Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Tân Trí và khách hàng; và các khoản lợi ích thu được từ kinh doanh, khai thác giá trị quyền sử dụng đất và cơ sở hạ tầng trên đất tại số 83 Hào Nam, phường Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

22. VAY (tiếp theo)

22.2 Các khoản vay dài hạn ngân hàng

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thủ Thiêm và Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Thiên Long	759.806.631.340	Gốc và lãi được thanh toán 6 tháng một lần từ tháng 11 năm 2024 đến tháng 5 năm 2028.	9,1% - 9,15%	(iii)
<i>Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả</i>	119.570.000.000			
Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Thiên Long	465.459.518.665	Gốc và lãi được thanh toán 6 tháng một lần từ tháng 5 năm 2024 đến tháng 12 năm 2028.	9,8% - 11,6%	(iii)
<i>Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả</i>	45.324.760.000			
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Trần Duy Hưng	88.793.185.663	Gốc vay thanh toán 3 tháng một lần sau thời gian ân hạn gốc tới tháng 12 năm 2024. Lãi thanh toán hàng tháng	9,3% - 10,1%	(iv)
<i>Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả</i>	44.396.592.832			
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Điện Biên Phủ	284.250.334.875	Gốc được thanh toán 6 tháng 1 lần kể từ tháng 4 năm 2022 đến tháng 10 năm 2036. Lãi thanh toán 3 tháng/lần.	8,8%	(v)
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Hội sở chính	125.067.728.191	Gốc được thanh toán 6 tháng 1 lần từ tháng 3 năm 2023 đến tháng 3 năm 2025. Lãi được thanh toán hàng tháng.	11,1% - 11,8%	(vi)
<i>Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả</i>	125.067.728.191			
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Hội sở chính	73.607.000.000	Gốc được thanh toán 6 tháng 1 lần từ tháng 3 năm 2024 đến tháng 4 năm 2026. Lãi được thanh toán hàng tháng.	11,8%	(vii)
<i>Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả</i>	49.070.000.000			
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Hội sở chính	1.060.712.241.867	Gốc được thanh toán 6 tháng 1 lần từ tháng 3 năm 2025 đến tháng 12 năm 2028. Lãi được thanh toán hàng tháng.	11,6%/năm	(viii)
Ngân hàng thương mại cổ phần Bắc Á - Chi nhánh Hà Nội	52.597.000.001	Gốc được thanh toán 3 tháng 1 lần từ tháng 5 năm 2024 đến tháng 8 năm 2025. Lãi được thanh toán 3 tháng/lần.	11,45%/năm	(ix)
<i>Trong đó: Vay dài hạn đến hạn trả</i>	52.597.000.001			
TỔNG CỘNG	2.910.293.640.602			
<i>Trong đó:</i>				
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	436.026.081.024			
<i>Vay dài hạn</i>	2.474.267.559.578			

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

22. VAY (tiếp theo)

22.2 Vay dài hạn ngân hàng (tiếp theo)

- (iii) Đảm bảo bằng quyền tài sản, quyền đòi nợ phát sinh từ Hợp đồng Xây dựng – Chuyển giao số 6827/HĐ-UBND ký giữa UBND TP. Hồ Chí Minh và Liên danh Nhà đầu tư Dự án “Đầu tư xây dựng đoạn tuyến kết nối từ đường Phạm Văn Đồng đến nút giao thông Gò Dưa – Quốc lộ 1, quận Thủ Đức”, bao gồm toàn bộ các quyền sử dụng đất hình thành trong tương lai được dùng để thanh toán cho nhà đầu tư theo hợp đồng Xây dựng – Chuyển giao này, và phần vốn góp của cổ đông trong Công ty Cổ phần Văn Phú Bắc Ái.
- (iv) Toàn bộ quyền tài sản liên quan đến Dự án đầu tư xây dựng khu nhà ở công nhân và thương mại, dịch vụ khu công nghiệp tại xã Đồng Tiến và xã Yên Trung, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.
- (v) Tài sản đảm bảo bao gồm:
 - Tài sản gắn liền với đất là bất động sản tại phố Nguyễn Chí Thanh, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội;
 - Quyền sử dụng đất và nhà ở hình thành trên đất tại lô G2-B6 Khu hỗn hợp và nhà ở 138B Giảng Võ, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội;
 - Quyền sở hữu tài sản gắn liền với đất là Khu dịch vụ thương mại tầng 1-01, tầng 1-02, tầng 1-03, tầng 1-04, tầng 5-01, tại tòa CT9 thuộc Khu đô thị mới Văn Phú, phường Phúc La, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội;
 - Quyền tài sản của Công ty phát sinh từ hợp đồng cho thuê tòa 1 và khoán thu tòa 2 dự án Khu dịch vụ căn hộ khách sạn Hồ Tây;
 - Quyền sở hữu 3.100.000 cổ phiếu phổ thông của Công ty thuộc sở hữu của bên thứ ba;
 - Toàn bộ động sản hình thành từ Dự án Khu du lịch căn hộ khách sạn Hồ Tây.
- (vi) Tài sản đảm bảo là toàn bộ các quyền tài sản thuộc Công ty liên quan đến Dự án Đầu tư xây dựng nhà ở, nhà ở kết hợp thương mại hỗn hợp tại Phân khu số 2, Khu đô thị phía Nam, thành phố Bắc Giang tại phường Dĩnh Kế, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang.
- (vii) Tài sản đảm bảo là toàn bộ các quyền tài sản thuộc Công ty, quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất, quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng mua bán, cho thuê dài hạn tại Dự án đầu tư xây dựng nhà ở hỗn hợp và khu thương mại dịch vụ Song Khê – Nội Hoàng, tỉnh Bắc Giang (Quyền phải thu) và một số tài sản khác.
- (viii) Tài sản đảm bảo là toàn bộ quyền tài sản thuộc Công ty liên quan đến dự án Đầu tư xây dựng trung tâm thương mại, văn phòng, chung cư, biệt thự cao cấp bán và cho thuê, khách sạn 5 sao và khu ẩm thực chợ đêm tại xã Hòa Bình và xã Thủy Đường, huyện Thủy Nguyên, thành phố Hải Phòng.
- (ix) Tài sản đảm bảo là một số lô đất thuộc quyền sở hữu của Công ty tại xã Quảng Hùng, thành phố Sầm Sơn, tỉnh Thanh Hóa.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

22. VAY (tiếp theo)

22.3 Vay đối tượng khác

Khoản vay từ đối tác doanh nghiệp:

Đối tượng	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Ngắn hạn				
Công ty Cổ phần Tư vấn Đầu tư Xây dựng Bắc Ái Các cá nhân	28,900,000,000	Gốc và lãi vay đáo hạn vào tháng 12 năm 2025	9.30%	Tín chấp.
Vay ngắn hạn bên liên quan (Thuyết minh số 32)	37,757,499,994	Kỳ hạn trả gốc và lãi là 12 tháng theo từng hợp đồng. Hợp đồng cuối cùng đáo hạn tháng 12 năm 2025.	12.00%	Tín chấp.
TỔNG CỘNG	73,697,499,994			
Dài hạn				
Vay cá nhân	105,564,999,994	Kỳ hạn trả gốc và lãi là 24 tháng theo từng hợp đồng. Hợp đồng cuối cùng đáo hạn tháng 12 năm 2026.	10.50%	Tín chấp
TỔNG CỘNG	105,564,999,994			
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả	33,150,000,000			
- Vay dài hạn	72,414,999,994			

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

22. VAY (tiếp theo)

22.4 Trái phiếu phát hành

Bên tư vấn phát hành	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất/năm	Hình thức đảm bảo
Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	644.140.356.730	Gốc trái phiếu đáo hạn tháng 1 năm 2027. Lãi được thanh toán 6 tháng một lần kể từ ngày phát hành.	2 kỳ đầu tiên là 11%, các kỳ tiếp theo được tính bằng lãi suất tham chiếu cộng 4%/năm	(x)
Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI - Chi nhánh Hà Nội	244.974.196.347	Gốc trái phiếu đáo hạn tháng 12 năm 2027. Lãi được thanh toán 3 tháng một lần kể từ ngày phát hành.	Lãi suất áp dụng 4 kỳ đầu tiên: 11%/năm, Lãi suất áp dụng cho các kỳ còn lại: lãi suất tham chiếu + 4,5%/năm	14.000.000 cổ phiếu phổ thông của Công ty được nắm giữ bởi bên liên quan của Công ty.
Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	146.602.057.578	Gốc trái phiếu đáo hạn tháng 6 năm 2026. Lãi được thanh toán 6 tháng một lần kể từ ngày phát hành.	2 kỳ đầu tiên là 11%, các kỳ tiếp theo được tính bằng lãi suất tham chiếu cộng 4%/năm	8.000.000 cổ phiếu phổ thông của Công ty được nắm giữ bởi bên thứ ba.
Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	240.332.952.558	Gốc trái phiếu đáo hạn tháng 4 năm 2025. Lãi được thanh toán 6 tháng một lần kể từ ngày phát hành.	10,5%	12.100.000 cổ phiếu phổ thông của Công ty được nắm giữ bởi bên thứ ba.

TỔNG CỘNG

1.276.049.563.213

Trong đó:

- Trái phiếu dài hạn đến hạn trả 240.332.952.558
- Trái phiếu dài hạn 1.035.716.610.655

- (x) Đảm bảo bởi phần diện tích sở hữu riêng tầng 1 (sàn thương mại – dịch vụ), tầng 2 (sàn nhà trẻ, thương mại dịch vụ), tầng 3 và tầng 4 (sàn văn phòng cho thuê), tầng 21 (sàn thương mại dịch vụ, thể thao), tầng 22 (bể bơi, khu phụ trợ, tum thang và tầng kỹ thuật) của Dự án Khu hỗn hợp và nhà ở tại số 138B Giảng Võ, phường Kim Mã, quận Ba Đình, Hà Nội và 16.500.000 cổ phiếu phổ thông của Công ty được nắm giữ bởi bên thứ 3.

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

23. TRÁI PHIẾU CHUYỂN ĐỔI

Vào ngày 1 tháng 11 năm 2024, Công ty đã hoàn tất việc phát hành thêm 29.650.192 cổ phiếu phổ thông cho Công ty VIAC (No.1) Limited Partnership để chuyển đổi 690.000 trái phiếu với mệnh giá 1 triệu VND/trái phiếu. Việc phát hành trên đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên Công ty thông qua tại Tờ trình phương án phát hành cổ phiếu chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi đi kèm Nghị quyết số 2404-01/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 24/04/2024.

Theo đó, vốn cổ phần đăng ký của Công ty tăng từ 2.903.993.850.000 VND lên 3.200.495.770.000 VND. Vào ngày 04 tháng 12 năm 2024, Công ty đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội ban hành Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp thay đổi lần thứ 26, chấp thuận việc tăng vốn nói trên.

Chi tiết của khoản trái phiếu chuyển đổi như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Đơn vị tính: VND
Giá trị trái phiếu chuyển đổi	690.000.000.000	690.000.000.000	
Chi phí phát hành ban đầu	(1.302.228.818)	(1.302.228.818)	
Cấu phần vốn chủ sở hữu (Thuyết minh số 25)	(72.397.227.865)	(72.397.227.865)	
Thuế TNDN hoãn lại	(18.099.306.966)	(18.099.306.966)	
Cấu phần nợ gốc ban đầu	598.201.236.351	598.201.236.351	
Cộng: Giá trị lũy kế phần giá trị chiết khấu			
Số đầu năm	132.939.013.386	65.449.149.073	
Lãi vay nhập gốc	38.036.250.000	36.225.000.000	
Số phân bổ trong kỳ	29.584.750.251	31.264.864.313	
Số cuối năm	200.560.013.637	132.939.013.386	
Cấu phần nợ gốc tại ngày cuối kỳ	798.761.249.988	731.140.249.737	
Chuyển đổi trái phiếu chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông (TM số 22)	(798.761.249.988)	-	
Giá trị trái phiếu tại ngày cuối năm	-	-	

Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú - Invest

B09-DN/HN

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

24. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Số dự phòng phải trả dài hạn Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 bao gồm các khoản dự phòng chi phí sửa chữa các bất động sản tại các dự án của Công ty và các công ty con theo điều khoản bảo hành trong hợp đồng mua bán các bất động sản.

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Năm trước	Vốn chủ sở hữu thuộc cổ đông công ty mẹ							Đơn vị tính: VND
	Vốn góp của chủ sở hữu	Quyền chọn trái phiếu chuyển đổi	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	2.419.996.170.000	72.397.227.865	-	15.177.859.740	7.588.929.869	999.660.328.627	243.886.140.083	3.758.706.656.184
- Lợi nhuận/(lỗ) thuần trong năm	-	-	-	-	-	496.225.033.917	(45.475.027.445)	450.750.006.472
- Công bố cổ tức	-	-	-	-	-	(241.999.617.000)	-	(241.999.617.000)
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(37.582.418)	(22.417.582)	(60.000.000)
- (Giảm)/tăng khác	-	-	-	-	-	(31.231.828.119)	30.464.250.216	(767.577.903)
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	2.419.996.170.000	72.397.227.865	-	15.177.859.740	7.588.929.869	1.222.616.335.007	228.852.945.272	3.966.629.467.753
Năm nay								
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	2.419.996.170.000	72.397.227.865	-	15.177.859.740	7.588.929.869	1.222.616.335.007	228.852.945.272	3.966.629.467.753
- Lợi nhuận/(lỗ) thuần trong năm	-	-	-	-	-	330.299.735.856	(23.454.049.544)	306.845.686.312
- Chia cổ tức bằng cổ phiếu (i)	483.997.680.000	-	-	-	-	(483.997.680.000)	-	-
- Phát hành cổ phiếu để chuyển đổi trái phiếu	296.501.920.000	(72.397.227.865)	574.656.557.853	-	-	-	-	798.761.249.988
- Tăng khác	-	-	-	-	-	(6.285.332.968)	11.134.322.982	4.848.990.014
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	3.200.495.770.000	-	574.656.557.853	15.177.859.740	7.588.929.869	1.062.633.057.895	216.533.218.710	5.077.085.394.067

(i) Vào ngày 24 tháng 4 năm 2024, Đại hội đồng cổ đông thường niên Công ty đã thông qua Tờ trình phương án phát hành cổ phiếu để trả cổ tức năm 2023 đi kèm Nghị quyết số 2404-01/2024/NQ-ĐHĐCĐ về việc chi trả cổ tức như sau: Phương án phát hành cổ phiếu để chi trả cổ tức năm 2023 cho các cổ đông hiện hữu theo tỷ lệ 10:2 (mỗi cổ đông hiện hữu sở hữu 10 cổ phần được nhận cổ tức bằng 2 cổ phần). Theo đó, số lượng cổ phần được Công ty phát hành thêm là 48.399.768 cổ phần với mệnh giá 10.000 VND/cổ phần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

25.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu kỳ	
	Tổng số	Cổ phiếu thường	Tổng số	Cổ phiếu thường
Vốn góp từ cổ đồng	3.200.495.770.000	3.200.495.770.000	2.419.996.170.000	2.419.996.170.000
TỔNG CỘNG	3.200.495.770.000	3.200.495.770.000	2.419.996.170.000	2.419.996.170.000

Việc sử dụng vốn góp của cổ đông làm tài sản đảm bảo cho khoản vay của Công ty được trình bày tại *Thuyết minh số 22*.

25.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận

Đơn vị tính: VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Vốn đã góp của chủ sở hữu		
Số đầu kỳ	2.419.996.170.000	2.419.996.170.000
Phát hành thêm cổ phần để trả cổ tức	483.997.680.000	-
Phát hành thêm cổ phần để chuyển đổi trái phiếu	296.501.920.000	-
Số cuối kỳ	<u>3.200.495.770.000</u>	<u>2.419.996.170.000</u>
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	483.997.680.000	241.999.617.000

25.4 Cổ tức

Đơn vị tính: VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Cổ tức đã công bố và đã trả/phát hành trong kỳ		
- Cổ tức trả bằng tiền cho năm 2022 (1.000 VND/1 cổ phiếu hiện hữu)	-	241.999.617.000
- Cổ tức trả bằng cổ phiếu cho năm 2023 (2 cổ phiếu /10 cổ phiếu hiện hữu)	483.997.680.000	-

25.5 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ (Cổ phiếu)	Số đầu kỳ (Cổ phiếu)
Cổ phiếu đã phát hành ra công chúng	320.049.577	241.999.617
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>320.049.577</i>	<i>241.999.617</i>
Cổ phiếu đang lưu hành	320.049.577	241.999.617
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>320.049.577</i>	<i>241.999.617</i>

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 10.000 VND/cổ phiếu
(Ngày 31 tháng 12 năm 2023: 10.000 VND/cổ phiếu).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

26. DOANH THU

26.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tổng doanh thu	749,879,237,938	134,559,410,638
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu chuyển nhượng bất động sản	661,925,074,231	59,892,736,478
Doanh thu cung cấp dịch vụ lưu trú	46,047,832,400	45,394,612,975
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	41,906,331,307	29,272,061,185
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	
Doanh thu thuần	749,879,237,938	134,559,410,638
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu đối với các bên liên quan (thuyết minh số 32)	39,600,000	39,600,000
Doanh thu đối với bên khác	749,839,637,938	134,519,810,638

26.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	86.874.604.608	25.002.096.607
TỔNG CỘNG	86.874.604.608	25.002.096.607

27. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Giá vốn bất động sản đã chuyển nhượng	607.852.820.513	(61.336.246.271)
Giá vốn cung cấp dịch vụ lưu trú	24.939.879.347	24.952.614.941
Giá vốn cung cấp dịch vụ khác	20.113.313.492	22.211.301.845
TỔNG CỘNG	652.906.013.352	(14.172.329.485)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

28. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Chi phí lãi vay, lãi trái phiếu	14,314,650,595	102,269,859,384
Phân bổ chi phí phát hành trái phiếu	1,799,294,947	1,453,846,613
Chi phí tài chính khác	-	744,316,480
TỔNG CỘNG	16,113,945,542	104,468,022,477

29. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Chi phí bán hàng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	723.612.878
Chi phí khác	597.184.318	580.127.180
TỔNG CỘNG	597.184.318	1.303.740.058
Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	13.936.947.464	24.463.722.520
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.932.206.049	2.172.997.887
Chi phí khấu hao tài sản cố định	704.856.131	1.021.307.184
Chi phí quản lý khách sạn	7.172.260.237	
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	1.378.707.453	(3.034.057.931)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25.071.268.970	20.072.294.466
Chi phí bằng tiền khác	8.428.317.082	13.906.051.749
TỔNG CỘNG	58.624.563.386	58.602.315.875

30. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Thu nhập khác	453.833.018	214.304.384
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	1.996.762	12.787.863
Các khoản khác	451.836.256	201.516.521
Chi phí khác	1.152.338.877	3.764.617.716
Chi phí tài trợ, ủng hộ	-	100.000.000
Chi phí khác	1.152.338.877	3.664.617.716
LỢI NHUẬN/(LỖ) KHÁC	(698.505.859)	(3.550.313.332)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") của Công ty và các công ty con là 20%.

Các báo cáo thuế của Công ty và các công ty con sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

31.1 Chi phí thuế TNDN

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Chi phí thuế TNDN hiện hành	15.697.981.559	4.426.762.112
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	6.673.230.155	(13.624.501.512)
TỔNG CỘNG	22.371.211.714	(9.197.739.400)

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	123.570.057.750	15.776.102.848
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	24.714.011.550	3.155.220.570
<i>Các khoản điều chỉnh</i>		
Tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận với lỗ tính thuế	-	22.576.111.629
Lỗ tính thuế các kỳ trước được chuyển trong năm	(34.393.192)	(4.226.821.394)
Chi phí không được trừ khác	109.554.663	640.470.689
Tạm nộp thuế TNDN theo cơ sở thuế	-	242.480.240
Điều chỉnh khác	(82.082.687)	2.076.910.851
Điều chỉnh ước tính thuế	(5.267.423.974)	(32.976.405.599)
Các điều chỉnh trên BCTC hợp nhất	2.931.545.354	(685.706.386)
TỔNG CỘNG	22.371.211.714	(9.197.739.400)

31.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty và các công ty con khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty và các công ty con được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty và các công ty con đã ghi nhận một số khoản tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả với biến động như sau:

Đơn vị tính: VND

	Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Thuế TNDN tạm nộp	1.196.213.425	3.347.273.271	240.641.153	(259.663.848)
Lợi nhuận chưa thực hiện	26.491.883.118	26.649.869.448	-	(131.085.103)
Dự phòng hàng tồn kho	66.482.373.147	54.168.262.683	-	(9.403.312.783)
Chi phí tư vấn	4.754.712.935	7.319.562.848	648.990.256	(1.063.111.111)
Chi phí lãi vay vốn hóa	16.082.584.168	-	-	-
Chi phí phân bổ công cụ, dụng cụ	-	324.786.970	-	-
	115.007.766.793	91.809.755.220		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
Chi phí phân bổ công cụ, dụng cụ	(6.175.062.259)	(10.265.985.499)	(834.877.916)	(1.085.383.898)
Chi phí lãi vay vốn hóa	(15.044.379.657)	(3.675.510.289)	7.195.233.767	
Quyền chọn trái phiếu chuyển đổi	-	(5.844.471.989)	(576.757.105)	(1.681.944.769)
	(21.219.441.916)	(19.785.967.777)		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả thuần	93.788.324.877	72.023.787.443		
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ			6.673.230.155	(13.624.501.512)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.4 Lỗ thuế chuyển sang từ năm trước

Công ty và các công ty con được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang năm sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty và các công ty con có các khoản lỗ lũy kể với tổng giá trị là 43.766.148.456 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 168.811.800.969 VND) có thể sử dụng để bù trừ với lợi nhuận phát sinh trong tương lai. Đây là lỗ tính thuế ước tính của Công ty và các công ty con chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

Đơn vị tính: VND

Năm phát sinh	Có thể chuyển lỗ đến năm	Lỗ tính thuế (*)	Đã chuyển lỗ đến ngày 31 tháng 12 năm 2024	Không được chuyển lỗ	Chưa chuyển lỗ tại ngày 31 tháng 12 năm 2024
2019	2024	15.465.020.054	1.010.595.090	-	14.454.424.964
2020	2025	1.429.804.258	5.252.542	-	1.424.551.716
2021	2026	21.869.768.987	17.974.129.157	-	3.895.639.830
2022	2027	87.009.112.992	71.651.675.019	-	15.357.437.973
2023	2028	58.089.721.985	52.393.677.380	-	5.696.044.605
2024	2029	2.938.049.368	-	-	2.938.049.368
TỔNG CỘNG		186.801.477.644	143.035.329.188	-	43.766.148.456

(*) Lỗ tính thuế ước tính theo tờ khai thuế của Công ty và các công ty con chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

31.5 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản lỗ thuế trong Thuyết minh số 31.4 do không ước tính được chắc chắn thu nhập chịu thuế trong tương lai.

32. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các công ty con mà Công ty nắm quyền kiểm soát trong kỳ và Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Đầu tư Văn Phú - Giàng Vỡ	Công ty con
Công ty Cổ phần Đầu tư Grand Home	Công ty con
Công ty Cổ phần Đầu tư Bất động sản Tân Trí	Công ty con
Công ty Cổ phần Văn Phú Bắc Ái	Công ty con
Công ty Cổ phần Văn Phú B&C	Công ty con
Công ty TNHH Văn Phú Resort – Lộc Bình	Công ty con
Công ty Cổ phần Union Success Việt Nam	Công ty con
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Quản Lý Khách Sạn Văn Phú	Công ty con
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Sơn Thắng	Công ty con
Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Hùng Sơn	Công ty con đến ngày 3 tháng 1 năm 2024

Các cá nhân là thành viên của Hội đồng Quản trị, Ủy ban Kiểm toán và Ban Tổng Giám đốc đã được trình bày tại mục Thông tin chung.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

32. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Các công ty là bên liên doanh, liên kết của Công ty đã được trình bày tại Thuyết minh số 17.

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan bao gồm:

Đơn vị tính: VND

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Công ty Cổ phần Đầu tư Hà Phú Riverland	Công ty liên kết	Góp vốn	-	15,000,000,000
Công ty Cổ phần Abey Holdings	Công ty có ảnh hưởng đáng kể thông qua quan hệ gia đình	Doanh thu cung cấp dịch vụ Thu hồi gốc vay Lãi cho vay	39,600,000 - -	39,600,000 10,000,000,000 28,767,123
Công ty TNHH MTV Đầu tư Hùng Sơn	Bên liên quan đến ngày 1 tháng 2 năm 2024	Doanh thu cung cấp dịch vụ	-	15,965,344,088
Đỗ Thị Thanh Phương	Thành viên HĐQT/Phó Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán	Đi vay	7,040,000,000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

32. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Các bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Đơn vị tính: VND	
			Ngày 31 tháng 12 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Các khoản phải thu khách hàng ngắn hạn (Thuyết minh số 7.1)				
Công ty Cổ phần Abey Holdings	Công ty có ảnh hưởng đáng kể thông qua quan hệ gia đình	Cung cấp dịch vụ	437.969.001	263.729.001
TỔNG CỘNG			437.969.001	263.729.001
Phải thu dài hạn khác (Thuyết minh số 9)				
Công ty Cổ phần Đầu tư Phong Phú (*)	Công ty liên kết	Góp vốn hợp tác đầu tư	452.617.690.000	452.617.690.000
TỔNG CỘNG			452.617.690.000	452.617.690.000
Các khoản phải trả ngắn hạn khác (Thuyết minh số 21)				
Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú	Công ty liên kết	Nhận góp vốn hợp tác đầu tư	7.762.300.021	8.462.300.021
Hội đồng Quản trị		Phải trả thù lao	216.000.000	234.000.000
TỔNG CỘNG			7.978.300.021	8.696.300.021
Vay ngắn hạn (Thuyết minh số 21)				
Đỗ Thị Thanh Phương	Thành viên HĐQT/Phó Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán	Vay ngắn hạn	7.040.000.000	-
TỔNG CỘNG			7.040.000.000	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

32. CÁC NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc

Đơn vị tính: VND

Tên	Chức vụ	Thu nhập	
		Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Ông Tô Như Toàn	Chủ tịch HĐQT	605.000.000	833.888.000
Bà Nguyễn Diệu Tú	Phó chủ tịch HĐQT	460.000.000	90.000.000
Ông Tô Như Thắng	Phó chủ tịch HĐQT	485.000.000	695.000.000
Ông Trịnh Thanh Hải	Thành viên độc lập HĐQT/Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán	100.000.000	100.000.000
Bà Đỗ Thị Thanh Phương	Thành viên HĐQT/Phó Chủ tịch Ủy ban Kiểm toán	365.000.000	436.384.953
Ông Triệu Hữu Đại	Thành viên HĐQT/Tổng giám đốc	442.478.780	578.305.040
Ông Phạm Hồng Châu	Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc	77.565.000	77.565.000
Ông Vũ Thanh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc	410.000.000	545.000.000
Ông Lâm Hoàng Đăng	Phó Tổng Giám đốc	410.000.000	545.000.000
TỔNG CỘNG		3.355.043.780	3.901.142.993

33. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU

Công ty và các công ty con sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu:

Đơn vị tính: VND

	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024	Cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	103.741.438.455	40.099.520.968
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ	103.741.438.455	40.099.520.968
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	320.049.577	290.399.385
Ảnh hưởng suy giảm	-	-
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông (không bao gồm cổ phiếu quỹ) được điều chỉnh để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	320.049.577	290.399.385
Lãi trên cổ phiếu		
Lãi cơ bản	324	138
Lãi suy giảm	324	138

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

33. LÃI TRÊN CỔ PHIẾU (tiếp theo)

Trong năm 2023 và 2024, việc giả định thực hiện quyền chuyển đổi trái phiếu sang cổ phần phổ thông của Công ty có tác động suy giảm ngược làm tăng lãi trên cổ phiếu. Theo đó, Công ty và các công ty con không trình bày ảnh hưởng suy giảm lãi trên cổ phiếu đối với cổ phiếu phổ thông tiềm năng này.

Không có các giao dịch cổ phiếu phổ thông hoặc giao dịch cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào xảy ra từ ngày kết thúc kỳ kế toán đến ngày hoàn thành báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

34. CÁC CAM KẾT VÀ NỢ TIỀM TÀNG

Các cam kết liên quan đến chi phí đầu tư phát triển các dự án bất động sản

Công ty và các công ty con đã ký kết các hợp đồng liên quan đến việc triển khai dự án bất động sản của Công ty. Tổng số vốn cam kết theo những hợp đồng này Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 ước tính là 412,4 tỷ VND.

Các cam kết về xây dựng khác

Theo Hợp đồng Xây dựng - Chuyển giao Dự án đầu tư xây dựng đoạn tuyến kết nối từ đường Phạm Văn Đồng đến nút giao thông Gò Dưa – Quốc lộ 1, quận Thủ Đức theo hình thức đối tác công tư số 6827/HĐ-UBND ký ngày 25 tháng 11 năm 2016 giữa Ủy ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh và liên danh Công ty, Công ty cổ phần đầu tư HNS Việt Nam và Công ty cổ phần Tư vấn Đầu tư Xây dựng Bắc Ái, tổng giá trị đầu tư ước tính còn phải thực hiện Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 127 tỷ VND.

Cam kết thuê đất và thuê hoạt động

Công ty có cam kết thuê đất và 2 tòa Dự án Khu dịch vụ căn hộ khách sạn Hồ Tây theo hợp đồng thuê có thời hạn từ tháng 2 năm 2016 đến tháng 9 năm 2064 và cam kết thuê tòa nhà văn phòng có thời hạn từ tháng 9 năm 2022 đến tháng 8 năm 2023. Chi tiết khoản phải trả theo cam kết thuê đất và thuê hoạt động này như sau:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023</i>
Dưới 1 năm	8.239.346.596	7.404.010.912
Từ 1 - 5 năm	34.072.572.944	29.616.043.648
Trên 5 năm	491.597.372.051	497.150.380.235
TỔNG CỘNG	533.909.291.591	534.170.434.795

Cam kết đầu tư góp vốn

Công ty có cam kết góp vốn tại một số công ty như được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 17. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, tổng giá trị khoản cam kết góp vốn còn lại của Công ty trong các công ty này là 75,63 tỷ VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc cùng ngày

35. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Ngày 14 tháng 01 năm 2025, Hội đồng quản trị thông qua chủ trương chuyển nhượng toàn bộ cổ phần thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest tại Công ty Cổ phần Đầu tư Hà Phú Riverland và Công ty Cổ phần Đầu tư Phong Phú. Sau khi chuyển nhượng cổ phần, Công ty Cổ phần Đầu tư Văn Phú – Invest không còn là cổ đông của 02 công ty này.

Ngoài các sự kiện nêu trên không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty và các công ty con.



Nguyễn Thế Quân
Người lập



Trần Mỹ Yên
Kế toán trưởng



Lâm Hoàng Đăng
Phó Tổng Giám Đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 24 tháng 01 năm 2025