

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL



HHP GLOBAL

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ III/2026**

Hải Phòng, ngày 29 tháng 10 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2026

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.305.695.180.371	1.294.324.292.009
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	27.825.169.564	35.106.883.582
1. Tiền	111		27.825.169.564	35.106.883.582
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		137.711.384.740	190.728.013.586
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123	V.2	137.711.384.740	190.728.013.586
4. Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	124		-	-
5. Đầu tư ngắn hạn khác	125		-	-
6. Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư ngắn hạn khác	126		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		512.918.196.760	525.578.406.119
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.4	338.728.746.881	268.169.179.770
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.5	109.715.707.220	133.337.337.222
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu ngắn hạn khác	135	V.6a	64.473.742.659	124.071.889.127
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	136		-	-
7. Tài sản thiếu chờ xử lý	137		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		591.644.274.391	500.416.300.519
1. Hàng tồn kho	141	V.7	591.644.274.391	500.416.300.519
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	142		-	-
V. Tài sản sinh học ngắn hạn	150		-	-
1. Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần ngắn hạn	151		-	-
2. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần ngắn hạn	152		-	-
3. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học ngắn hạn	153		-	-
VI. Tài sản ngắn hạn khác	160		35.596.154.916	42.494.688.203
1. Chi phí chờ phân bổ ngắn hạn	161	V.8a	8.261.117.191	7.014.010.453
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	162		27.335.037.725	35.474.955.525
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	163	V.15	-	5.722.225
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	164		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	165		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		2.555.713.224.165	2.390.699.501.754
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.097.833.325	3.097.833.325
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu dài hạn khác	215	V.6b	3.097.833.325	3.097.833.325
6. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	216		-	-
II. Tài sản cố định	220		1.339.658.526.545	1.348.503.614.679
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	1.209.132.775.734	1.261.314.760.016
- Nguyên giá	222		1.374.444.777.308	1.363.821.828.606
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(165.312.001.574)	(102.507.068.590)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	129.742.783.637	86.225.202.760
- Nguyên giá	225		147.434.506.631	95.634.506.631
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(17.691.722.994)	(9.409.303.871)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	782.967.174	963.651.903
- Nguyên giá	228		1.204.564.875	1.204.564.875
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(421.597.701)	(240.912.972)
III. Tài sản sinh học dài hạn	230		-	-
1. Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ	231		-	-
a) Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ chưa đến giai đoạn trưởng thành	232		-	-
b) Súc vật nuôi cho sản phẩm định kỳ đến giai đoạn trưởng thành	233		-	-
- Nguyên giá	234		-	-
- Giá trị khấu hao lũy kế	235		-	-
2. Súc vật nuôi lấy sản phẩm một lần dài hạn	236		-	-
3. Cây trồng theo mùa vụ hoặc lấy sản phẩm một lần dài hạn	237		-	-
4. Dự phòng tổn thất tài sản sinh học dài hạn	238		-	-
IV. Bất động sản đầu tư	240		-	-
- Nguyên giá	241		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	242		-	-
V. Tài sản dở dang dài hạn	250		1.121.317.380.743	950.146.506.371
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	251		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	252	V.12	1.121.317.380.743	950.146.506.371
VI. Đầu tư tài chính dài hạn	260	V.3	43.926.214.450	42.532.515.950
1. Đầu tư vào công ty con	261		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	262		43.626.214.450	42.232.515.950
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	263		300.000.000	300.000.000
4. Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác dài hạn	264		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	265		-	-
6. Dự phòng đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn dài hạn	266		-	-
VII. Tài sản dài hạn khác	270		47.713.269.102	46.419.031.429
1. Chi phí chờ phân bổ dài hạn	271	V.8b	46.918.613.111	46.109.659.043
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	272		794.655.991	309.372.386
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	273		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	274		-	-
5. Lợi thế thương mại	279		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	280		3.861.408.404.536	3.685.023.793.763

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		2.646.606.267.858	2.552.688.227.206
I. Nợ ngắn hạn	310		1.275.524.173.850	1.235.927.645.158
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13a	149.008.479.047	136.687.772.563
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	7.147.142.089	2.969.014.320
3. Phải trả cổ tức, lợi nhuận	313		-	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước ngắn hạn	314	V.15	9.690.794.713	8.084.058.400
5. Phải trả người lao động	315		4.888.939.106	3.076.119.091
6. Chi phí phải trả ngắn hạn	316	V.16	11.289.275.488	6.614.642.324
7. Phải trả nội bộ ngắn hạn	317		-	-
8. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng ngắn hạn	318		-	-
9. Doanh thu chờ phân bổ ngắn hạn	319		-	-
10. Phải trả ngắn hạn khác	320	V.17	90.322.827.992	95.739.771.231
11. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	321	V.18a	1.000.755.141.089	980.897.138.981
12. Dự phòng phải trả ngắn hạn	322		-	-
13. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323	V.19	2.421.574.326	1.859.128.248
14. Quỹ bình ổn giá	324		-	-
15. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	325		-	-
II. Nợ dài hạn	330		1.371.082.094.008	1.316.760.582.048
1. Phải trả người bán dài hạn	331	V.13b	65.774.511.348	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước dài hạn	333		-	-
4. Chi phí phải trả dài hạn	334		-	-
5. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	335		-	-
6. Phải trả nội bộ dài hạn	336		-	-
7. Doanh thu chờ phân bổ dài hạn	337		-	-
8. Phải trả dài hạn khác	338		-	-
9. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	339	V.18b	1.305.307.582.660	1.316.760.582.048
10. Trái phiếu chuyển đổi	340		-	-
11. Cổ phiếu ưu đãi	341		-	-
12. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	342		-	-
13. Dự phòng phải trả dài hạn	343		-	-
14. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	344		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400	V.20	1.214.802.136.678	1.132.335.566.557
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		921.796.850.000	865.543.430.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		921.796.850.000	865.543.430.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu mua lại của chính mình	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		14.033.997.270	9.233.457.770
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		74.576.455.717	95.887.337.423
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối kỳ trước	420a		29.913.593.637	47.881.942.424
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	420b		44.662.862.080	48.005.394.999
11. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		204.394.833.691	161.671.341.364
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		3.861.408.404.536	3.685.023.793.763

Lập, ngày 29 tháng 10 năm 2026

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Phạm Thị Thủy

Nguyễn Thu Hiền

Trần Thị Thu Phương

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Đơn vị tính: VND	
			Năm nay	Năm trước	Lấy kể từ đầu năm đến cuối kỳ này	
					Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	839.424.466.642	705.781.325.928	2.442.573.888.366	2.321.169.086.409
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	33.653.450		33.653.450	10.018.100
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		839.390.813.192	705.781.325.928	2.442.540.234.916	2.321.159.068.309
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	773.963.765.291	652.456.836.680	2.254.159.288.905	2.172.466.565.071
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		65.427.047.901	53.324.489.248	188.380.946.011	148.692.503.238
6. Lãi/lỗ của hoạt động bán, thanh lý bất động sản đầu tư	21		-		-	-
7. Doanh thu hoạt động tài chính	22	VI.4	1.698.807.991	2.060.189.325	6.354.439.737	7.824.610.698
8. Chi phí tài chính	23	VI.5	36.938.996.330	33.934.750.170	103.883.684.391	78.941.802.846
Trong đó: chi phí đi vay	24		31.083.570.472	28.730.564.400	97.644.448.430	72.271.081.846
9. Chi phí bán hàng	25	VI.6	7.054.547.373	4.491.308.090	17.341.463.036	12.888.974.239
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	3.566.866.821	4.068.241.683	12.139.916.041	12.989.592.764
11. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	27		-	496.470.877	1.393.698.500	2.287.855.056
12. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		19.565.445.368	13.386.849.507	62.764.020.780	53.984.599.143
13. Thu nhập khác	31	VI.8	169.354.101	400	208.620.442	236.421.407
14. Chi phí khác	32	VI.9	246.201.025	6.510.782	302.357.672	287.941.824
15. Lợi nhuận khác	40		(76.846.924)	(6.510.382)	(93.737.230)	(51.520.417)
16. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		19.488.598.444	13.380.339.125	62.670.283.550	53.933.078.726
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	6.028.343.767	3.566.685.334	17.794.644.228	11.665.204.053
18. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		(4.124.774)	5.491.818	(485.283.605)	(16.959.937)
19. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		13.464.379.451	9.808.161.973	45.360.922.927	42.284.834.610
20. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		13.191.694.299	9.654.434.160	44.662.862.080	39.261.800.916
21. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		272.685.152	153.727.813	698.060.847	3.023.033.694
22. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11			436	408
23. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.11			436	408

Người lập biểu

Phạm Thị Thủy

Kế toán trưởng

Nguyễn Thu Hiền



Cập nhật 29 tháng 10 năm 2026

Tổng Giám đốc

Trần Thị Thu Phương

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		62.670.283.550	53.933.078.726
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02		71.268.036.836	51.506.709.262
- Các khoản dự phòng	03			-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(895.509.637)	102.809.470
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư, tài chính	05		(4.707.649.620)	(1.016.735.430)
- Chi phí đi vay	06		97.644.448.430	72.271.081.846
- Các khoản điều chỉnh khác	07			-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		225.979.609.559	176.796.943.874
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		20.805.849.384	(195.022.559.202)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(91.227.973.872)	(9.866.544.641)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		124.528.726.575	93.301.323.512
- Tăng, giảm chi phí chờ phân bổ	12		(2.056.060.806)	(1.582.595.291)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13			-
- Chi phí đi vay đã trả	14		(97.034.849.554)	(69.632.107.258)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(17.347.970.759)	(10.338.029.428)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16			-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17			(10.104.317.900)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		163.647.330.527	(26.447.886.334)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(251.160.709.672)	(448.058.519.433)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	101.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(20.000.000.000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		61.045.468.055	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	48.000.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		37.159.158	7.216.168.274
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(210.078.082.459)	(392.741.351.159)

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ (tiếp theo)

Lấy kể từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		1.627.977.288.386	1.780.348.685.260
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.575.833.479.739)	(1.352.197.631.294)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		(12.994.805.927)	(8.755.351.682)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		39.149.002.720	419.395.702.284
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(7.281.749.212)	206.464.791
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	35.106.883.582	16.524.916.087
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		35.194	27.056.148
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	V.1	27.825.169.564	16.758.437.026

Lập, ngày 29 tháng 10 năm 2026

Người lập biểu

Phạm Thị Thủy

Kế toán trưởng

Nguyễn Thu Hiền



Tổng Giám đốc

Trần Thị Thu Phương

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1. Hình thức sở hữu vốn: Công ty Cổ phần.

2. **Khái quát về công ty**

Công ty Cổ phần HHP GLOBAL (tên cũ là Công ty Cổ phần Giấy Hoàng Hà Hải Phòng) hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0201282851 ngày 05 tháng 11 năm 2012 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hải Phòng (Nay là Sở Tài chính Thành phố Hải Phòng) cấp.

Trong quá trình hoạt động Công ty đã 16 lần thay đổi đăng ký kinh doanh. Giấy đăng ký kinh doanh thay đổi lần 16 được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng (Nay là Sở Tài chính Thành phố Hải Phòng) cấp ngày 17 tháng 09 năm 2026.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh lần thứ 16: 921.796.850.000 VND.

Trụ sở hoạt động

Địa chỉ : Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, Thành phố Hải Phòng, Việt Nam

Điện thoại : 0225 324 6789

Email : info@hhpglobaljsc.com

Mã số thuế : 0 2 0 1 2 8 2 8 5 1

3. Lĩnh vực kinh doanh: Sản xuất, thương mại.

4. **Ngành nghề kinh doanh chính:**

- Sản xuất giấy bao bì carton.

Chi tiết: Sản xuất giấy bao bì carton từ nguyên liệu chính là giấy phế liệu;

5. **Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của công ty không quá 12 tháng

6. **Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất:**
Không có.

7. **Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên BCTC:**

Như đã trình bày tại Thuyết minh III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2026 Công ty đã áp dụng Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp thay thế Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Các quy định của Chế độ kế toán Doanh nghiệp mới này không có ảnh hưởng trọng yếu đến các số liệu của Công ty và Công ty đã trình bày lại số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2025, do vậy các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Danh sách các công ty con được hợp nhất

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ vốn góp thực tế	Tỷ lệ theo Giấy CNĐKKD
Công ty Cổ phần Đầu tư 3C Pro	771 Quang Trung, Phường Kiến Hưng, TP Hà Nội, Việt Nam	Sản xuất gia công, sản xuất giấy vệ sinh, sản xuất gia công sản phẩm giấy dân dụng và kinh doanh các sản phẩm liên quan về giấy	80%	80%
Công ty Cổ phần Năng lượng Xanh HHP	Lô CN2 Cụm Công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, Xã Tiên Lãng, TP Hải Phòng, Việt Nam	Sản xuất thùng, bể chứa và dụng cụ chứa đựng bằng kim loại Sản xuất phân phối hơi nước	51%	51%
Công ty Cổ phần Giấy Hoàng Hà Phú Yên	Lô E8 Khu công nghiệp Đông Bắc Sông Cầu, Xã Xuân Lộc, Tỉnh Đắk Lắk, Việt Nam	Sản xuất giấy bao bì carton	51%	51%

(*) Hiện tại các Công ty con đang hoạt động bình thường.

9. Công ty liên kết được phản ánh trong BCTC hợp nhất theo phương pháp vốn chủ

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Ngành nghề kinh doanh	Tỷ lệ vốn góp thực tế	Tỷ lệ theo Giấy CNĐKKD
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Hoàng Hà	Lô 3, Tổ 40, TT Nhà hát kịch, Phường Yên Hòa, TP Hà Nội, Việt Nam	Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê.	30%	30%

(*) Hiện tại các Công ty liên kết đang hoạt động bình thường.

10. Nhân viên

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2026 công ty có 395 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 330 nhân viên).

II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND) do việc thu, chi chủ yếu được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC (“Thông tư 99”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 27/10/2025, Thông tư số 43/2026/TT-BTC ngày 20/04/2026 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán Việt Nam

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC (“Thông tư 99”) hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp do Bộ tài chính ban hành ngày 27/10/2025, Thông tư số 43/2026/TT-BTC ngày 20/04/2026 sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

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

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán áp dụng thống nhất trong Công ty thì Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Báo cáo tình hình tài chính giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chi phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông thiểu số thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

2. Hợp nhất kinh doanh

Việc hợp nhất kinh doanh được kế toán theo phương pháp 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 Tập đoàn phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua cộng với các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản đã mua, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh với phần sở hữu của bên mua Công ty trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua tại ngày mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận của bên bị mua, phần chênh lệch được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ phát sinh nghiệp vụ mua.

3. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Nguyên tắc áp dụng tỷ giá hối đoái để ghi sổ kế toán cho các giao dịch kinh tế phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ:

- Khi mua, bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi); Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;
- Áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày giao dịch là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình hoặc tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình tại ngày giao dịch của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá xấp xỉ phải đảm bảo chênh lệch không vượt quá $\pm 1\%$ so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình tại ngày giao dịch:

a) Trường hợp doanh nghiệp có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ nhưng trong hợp đồng không quy định tỷ giá hối đoái cụ thể, doanh nghiệp sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế để ghi sổ kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ cho từng trường hợp như sau:

+ Các tài khoản phản ánh doanh thu, thu nhập khác. Riêng trường hợp bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ hoặc thu nhập có liên quan đến doanh thu nhận trước hoặc giao dịch nhận trước tiền của người mua thì doanh thu, thu nhập tương ứng với số tiền nhận trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận trước của người mua (không áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm ghi nhận doanh thu, thu nhập).

+ Các tài khoản phản ánh chi phí sản xuất, kinh doanh, chi phí khác. Riêng trường hợp phân bổ khoản chi phí chờ phân bổ vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ thì chi phí được ghi nhận theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước (không áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phân bổ chi phí).

+ Các tài khoản phản ánh tài sản. Riêng trường hợp tài sản được mua có liên quan đến giao dịch trả trước cho người bán thì giá trị tài sản tương ứng với số tiền trả trước được áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm trả trước cho người bán (không áp dụng theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm ghi nhận tài sản).

+ Bên Nợ các Tài khoản vốn bằng tiền hoặc các tài sản khác; Bên Nợ các Tài khoản phải thu; Bên Nợ các Tài khoản phải trả khi phát sinh giao dịch trả trước tiền cho người bán.

+ Bên Có các TK phải trả; Bên Có các Tài khoản phải thu khi phát sinh giao dịch nhận trước tiền của người mua;

+ Các tài khoản loại vốn chủ sở hữu;

b) Trường hợp doanh nghiệp sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ ra đồng tiền ghi sổ kế toán thì doanh nghiệp được sử dụng tỷ giá giao dịch thực tế đó để hạch toán cho cả bên Nợ và bên Có của Tất cả các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

- Áp dụng tỷ giá ghi sổ bao gồm tỷ giá ghi sổ đích danh hoặc tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Căn cứ vào đặc điểm và yêu cầu quản lý của đơn vị, các doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng tỷ giá ghi sổ để ghi sổ kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ cho từng khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sau đây:

+ Bên Có các Tài khoản vốn bằng tiền hoặc các tài sản khác;

+ Bên Có các Tài khoản phải thu (ngoại trừ giao dịch nhận trước tiền của người mua);

+ Bên Nợ Tài khoản phải thu khi tất toán khoản tiền nhận trước của người mua do đã chuyển giao sản phẩm, hàng hóa, TSCĐ, cung cấp dịch vụ, khối lượng được nghiệm thu; Bên Có các Tài khoản ký quỹ, ký cược, chi phí chờ phân bổ;

+ Bên Nợ các Tài khoản phải trả (ngoại trừ giao dịch trả trước tiền cho người bán); Bên Có Tài khoản phải trả khi tất toán khoản tiền ứng trước cho người bán khi nhận được sản phẩm, hàng hóa, TSCĐ, dịch vụ, nghiệm thu khối lượng.

- Xử lý chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ

Công ty áp dụng tỷ giá hối đoái để hạch toán các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ, tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh đều được phản ánh ngay vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) để xác định kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Nguyên tắc áp dụng tỷ giá hối đoái khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

- Khi lập Báo cáo tài chính, Công ty thực hiện đánh giá lại số dư tất cả các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi thường xuyên có giao dịch tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Riêng số dư các khoản tiền gửi không kỳ hạn bằng ngoại tệ, Công ty thực hiện đánh giá lại số dư tất cả các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tiền gửi. Công ty không thực hiện đánh giá lại đối với một phần hoặc toàn bộ giá trị nợ phải thu có gốc ngoại tệ đã được trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi.

Tất cả chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ đều được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) để xác định kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ phải trình bày vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo số thuần giữa tổng số lãi và tổng số lỗ do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ.

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

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

5. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng, giấy tờ có giá (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu, chứng chỉ tiền gửi), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi được phân loại là nợ phải trả, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác hoặc có bản chất tương tự và không bao gồm các công cụ phái sinh.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi sổ kế toán theo giá gốc. Giá gốc được xác định theo giá trị thực tế của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Các khoản cho vay được ghi nhận là sổ hiện có của các khoản cho vay theo khế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán.

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết

Công ty con

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

Công ty liên kết

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

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

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Dự phòng giảm giá đầu tư vào Công ty con, Công ty liên kết liên doanh được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong dự kiến của Công ty khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của khoản đầu tư này khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Đầu tư vào đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

6. Các khoản phải thu

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

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

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - + 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến dưới 1 năm.
 - + 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
 - + 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
 - + 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng

7. Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Sản phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường/chi phí quyền sử dụng đất, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính (hoặc yếu tố chi phí khác cho phù hợp).

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

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

8. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí chờ phân bổ

Các chi phí chờ phân bổ chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm được ghi nhận là chi phí chờ phân bổ ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Việc tính và phân bổ chi phí chờ phân bổ dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí chờ phân bổ được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

9. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10-20
Máy móc và thiết bị	05-15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	02-10

10. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc thiết bị	06 - 15

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

11. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

14. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Công ty phải theo dõi chi tiết kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Các khoản có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Đối với khoản nợ thuê tài chính, tổng số nợ thuê phản ánh vào bên Có của tài khoản 341 là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

15. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông

Vốn khác của chủ sở hữu

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

16. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của công ty cũng như các qui định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

17. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được/được ghi nhận theo mệnh giá.

18. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

19. 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.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể

20. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

21. Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi trực tiếp vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

- Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp; và
- Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:
 - Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
 - Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

22. Công cụ tài chính

i. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phân ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chỉ phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

ii. Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ tài chính đó.

iii. Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

23. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

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

Giao dịch với các bên có liên quan trong kỳ được trình bày ở thuyết minh số VIII.1

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT****1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	6.395.191.901	7.902.449.257
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	21.429.977.663	27.204.434.325
<i>Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam</i>	<i>9.376.760.986</i>	<i>22.410.293.565</i>
<i>Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam</i>	<i>11.605.178.400</i>	<i>4.575.828.322</i>
<i>Các ngân hàng khác</i>	<i>448.038.277</i>	<i>218.312.438</i>
Cộng	27.825.169.564	35.106.883.582

2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Tiền gửi có kỳ hạn	135.142.651.382	-	186.369.569.765	-
<i>Ngân hàng TMCP Công Thương – Chi nhánh Tiền Sơn (1)</i>	<i>64.439.200.000</i>	<i>-</i>	<i>115.304.668.055</i>	<i>-</i>
<i>Ngân hàng FIRST BANK Commercial Bank, LTD. – Chi nhánh TP Hà Nội (2)</i>	<i>16.000.000.000</i>	<i>-</i>	<i>17.957.280.000</i>	<i>-</i>
<i>Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh (3)</i>	<i>16.083.451.382</i>	<i>-</i>	<i>15.607.621.710</i>	<i>-</i>
<i>Woori bank Việt Nam – Chi nhánh Phú Mỹ Hưng (4)</i>	<i>18.470.000.000</i>	<i>-</i>	<i>17.870.000.000</i>	<i>-</i>
<i>Ngân hàng Huanan Commercial - CN Hồ Chí Minh (5)</i>	<i>12.050.000.000</i>	<i>-</i>	<i>19.630.000.000</i>	<i>-</i>
<i>Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam (6)</i>	<i>8.100.000.000</i>	<i>-</i>		<i>-</i>
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	2.568.733.358		4.358.443.821	
Cộng	137.711.384.740	-	190.728.013.586	-

(1) Là khoản tiền gửi tiết kiệm thời hạn 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Công Thương - Chi nhánh Tiền Sơn, tổng số tiền 64.439.200.000 VND, hiện đang được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng TMCP Công Thương - Chi nhánh Tiền Sơn.

(2) Là khoản tiền gửi tiết kiệm thời hạn 12 tháng tại Ngân hàng First Commercial Bank - Chi nhánh thành phố Hà Nội, tổng số tiền 16.000.000.000 VND, hiện đang được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng First Commercial Bank - Chi nhánh thành phố Hà Nội.

(3) Là khoản tiền gửi tiết kiệm thời hạn 06 tháng tại Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh, tổng số tiền 16.083.451.382 VND, hiện đang được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Hồ Chí Minh.

(4) Là khoản tiền gửi tiết kiệm thời hạn 12 tháng tại Woori bank Việt Nam - CN Phú Mỹ Hưng, tổng số tiền 18.470.000.000 VND, hiện đang được thế chấp cho các khoản vay tại Woori bank Việt Nam - CN Phú Mỹ Hưng.

(5) Là khoản tiền gửi tiết kiệm thời hạn 12 tháng tại Ngân hàng Huanan Commercial - CN TP. Hồ Chí Minh, tổng số tiền 12.050.000.000 VND, hiện đang được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng Huanan Commercial - CN Hồ Chí Minh.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- (6) Là khoản tiền gửi tiết kiệm thời hạn 12 tháng tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, tổng số tiền 8.100.000.000 VND, hiện đang được thế chấp cho các khoản vay tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam.

3. Đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết</i>	43.626.214.450	-	42.232.515.950	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Hoàng Hà (a)	43.626.214.450	-	42.232.515.950	-
<i>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</i>	300.000.000	-	300.000.000	-
Công ty Cổ phần Verig Holdings (b)	300.000.000	-	300.000.000	-
Cộng	43.926.214.450	-	42.532.515.950	-

- (a) Theo giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0108828180 thay đổi lần thứ nhất do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 18 tháng 12 năm 2019. Công ty Cổ phần HHP GLOBAL nắm giữ 3.000.000 cổ phiếu, tương đương 30% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Hoàng Hà. Chi tiết: Giá gốc khoản đầu tư là: 30.000.000.000 VND. Lãi phát sinh do hợp nhất theo phương pháp vốn chủ là: 13.626.214.450 VND.
- (b) Theo giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0108771752 lần đầu do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 28 tháng 12 năm 2023, Công ty Cổ phần HHP GLOBAL cam kết đầu tư vào Công ty Cổ phần Verig Holdings là 300.000.000 VND, tương đương 0,6% vốn điều lệ. Công ty đã góp đủ vốn theo cam kết.

4. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	338.728.746.881	268.169.179.770
Công Ty TNHH Việt Cường	24.933.464.612	10.328.374.559
Công Ty TNHH Ming Shin (Việt Nam)	21.001.421.750	2.809.795.200
Công Ty Cổ Phần Bao Bì Công Nghệ Thuận Phát	12.240.472.032	17.023.356.936
Công Ty TNHH Bao Bì Packco Việt Nam	9.850.531.716	9.401.498.496
Các khách hàng khác	270.702.856.771	228.606.154.579
Cộng	338.728.746.881	268.169.179.770

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**5. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	<i>109.715.707.220</i>	<i>133.337.337.222</i>
Công Ty TNHH Thương Mại Và Dịch Vụ Phúc Đạt VN	15.350.000.000	4.000.000.000
Tianchang Shenhua Imp And Exp Trade Co.,Ltd	13.797.931.481	342.873.816
Công Ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Và Dịch Vụ Vũ Gia Miền Trung	10.450.000.000	5.000.000.000
Gujarat Ambuja Exports Ltd	9.273.867.460	-
Công Ty CP Honghanew Stationnary	9.000.000.000	6.000.000.000
Công Ty Cổ Phần Xuất Nhập Khẩu Than Và Xi Măng Việt Nam	8.500.000.000	7.500.000.000
Công Ty Cổ Phần In Và Phát Hành Biểu Mẫu Thống Kê	8.000.000.000	6.000.000.000
Công Ty TNHH TM DV XNK Quang Minh Kiều	1.800.000.000	1.800.000.000
Các nhà cung cấp khác	33.543.908.279	102.694.463.406
Cộng	109.715.707.220	133.337.337.222

6. Phải thu khác**a) Ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>64.473.742.659</i>	<i>-</i>	<i>124.071.889.127</i>	<i>-</i>
Ký cược, ký quỹ	940.064.439	-	18.846.000.000	-
Tạm ứng	54.287.318.533	-	43.249.690.435	-
Tiền thuế GTGT của hợp đồng thuê tài chính	7.044.572.187	-	4.172.938.063	-
Phải thu tiền hoàn thuế	-	-	55.601.116.629	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	2.201.787.500	-	2.202.144.000	-
Cộng	64.473.742.659	-	124.071.889.127	-

b) Dài hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
Tiền đặt cọc thuê tài chính	3.097.833.325	-	3.097.833.325	-
Cộng	3.097.833.325	-	3.097.833.325	-

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**7. Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	292.116.028.148	-	164.442.630.890	-
Công cụ, dụng cụ	29.071.016.631	-	28.494.205.873	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	9.045.541.056	-	7.032.691.516	-
Thành phẩm	7.461.358.722	-	7.641.596.914	-
Hàng hóa	253.950.329.834	-	292.805.175.326	-
Cộng	591.644.274.391	-	500.416.300.519	-

(*) Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, hàng tồn kho của công ty không bị suy giảm về chất lượng và công ty cũng không gặp biến động xấu về giá trị thị trường.

8. Chi phí chờ phân bổ**a) Ngắn hạn**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí CCDC xuất dùng	1.920.984.869	848.862.110
Các chi phí chờ phân bổ ngắn hạn khác	6.340.132.322	6.165.148.343
Cộng	8.261.117.191	7.014.010.453

b) Dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền thuê đất trả trước 1 lần (*)	43.540.682.000	43.540.682.000
Công cụ dụng cụ	2.075.603.335	1.994.789.122
Các chi phí trả trước dài hạn khác	1.302.327.776	574.187.921
Cộng	46.918.613.111	46.109.659.043

(*) Là tiền thuê đất trả trước một lần tại:

- Lô đất CN2, Cụm Công nghiệp thị trấn Tiên Lãng theo quyết định thuê đất số 3874/QĐ-UBND ngày 24 tháng 12 năm 2020. Thời hạn thuê đất đến 17/7/2070, tổng số tiền thuê đất cho cả thời gian thuê là 52.458.653.000 VND. Công ty được miễn tiền thuê đất đến hết tháng 06/2029 theo quyết định số 4128/QĐ-CTHPH ngày 21 tháng 10 năm 2021 của Cục thuế Hải Phòng, tổng số tiền được miễn là 8.917.971.000 VND. Số tiền thuê đất còn lại là 43.540.682.000 VND được phân bổ đều theo phương pháp đường thẳng vào chi phí kể từ tháng 07/2029 đến hết thời gian thuê.

- Lô đất E8 – KCN Đông Bắc Sông Cầu - KV1, thị xã Sông Cầu, Tỉnh Phú Yên. Thời hạn thuê đất kể từ ngày 11/09/2020 đến hết ngày 14/8/2057 theo hợp đồng thuê lại quyền sử dụng đất gắn với kết cấu hạ tầng số 104/HĐTLĐ-ĐBSC ký ngày 11/09/2020 với Trung tâm dịch vụ công ích và phụ lục hợp đồng cho thuê lại đất số 118/104/PLHĐ ký ngày 17/11/2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng
BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026
 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu năm	452.212.823.193	901.375.502.023	10.183.586.390	49.917.000	1.363.821.828.606
Mua trong kỳ	-	4.788.694.075	5.834.254.627	-	10.622.948.702
Số cuối kỳ	452.212.823.193	906.164.196.098	16.017.841.017	49.917.000	1.374.444.777.308
Trong đó:					
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	553.423.185	9.629.363.506	1.487.814.565	-	11.670.601.256
Giá trị hao mòn					
Số đầu năm	21.349.614.591	76.397.299.213	4.742.752.416	17.402.370	102.507.068.590
Khấu hao trong kỳ	11.097.465.527	50.724.906.910	975.072.997	7.487.550	62.804.932.984
Số cuối kỳ	32.447.080.118	127.122.206.123	5.717.825.413	24.889.920	165.312.001.574
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	430.863.208.602	824.978.202.810	5.440.833.974	32.514.630	1.261.314.760.016
Số cuối kỳ	419.765.743.075	779.041.989.975	10.300.015.604	25.027.080	1.209.132.775.734

Một số tài sản cố định đang được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay của Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng, Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam. Giá trị sổ sách của tài sản thế chấp tại ngày kết thúc kỳ kế toán có nguyên giá và giá trị còn lại lần lượt là 1.296.530.128.136 VND và 1.162.370.930.435 VND (số đầu năm là 1.296.530.128.136 VND và 1.223.692.940.560 VND).

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**10. Tăng, giảm tài sản cố định thuê tài chính**

	Máy móc và thiết bị	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	95.634.506.631	95.634.506.631
Thuê tài chính trong kỳ	51.800.000.000	51.800.000.000
Số cuối kỳ	147.434.506.631	147.434.506.631
Giá trị hao mòn		
Số đầu năm	9.409.303.871	9.409.303.871
Khấu hao trong kỳ	8.282.419.123	8.282.419.123
Số cuối kỳ	17.691.722.994	17.691.722.994
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	86.225.202.760	86.225.202.760
Số cuối kỳ	129.742.783.637	129.742.783.637

11. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Chương trình phần mềm	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	1.204.564.875	1.204.564.875
Số cuối kỳ	1.204.564.875	1.204.564.875
Giá trị hao mòn		
Số đầu năm	240.912.972	240.912.972
Khấu hao trong kỳ	180.684.729	180.684.729
Số cuối kỳ	421.597.701	421.597.701
Giá trị còn lại		
Số đầu năm	963.651.903	963.651.903
Số cuối kỳ	782.967.174	782.967.174

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng
 BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026
 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Chi phí phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào TSCĐ trong kỳ	Kết chuyển giảm khác	Số cuối kỳ
Mua sắm tài sản cố định	25.641.000.000	44.336.890.133	(56.980.000.000)		12.997.890.133
Xây dựng cơ bản dở dang	924.505.506.371	417.107.802.870	-	(233.293.818.631)	1.108.319.490.610
Dự án "Di dời, mở rộng nhà máy Giấy Hoàng Hà" (1)	5.774.912.302	-	-		5.774.912.302
Dự án Nhà máy sản xuất giấy Phú Yên (2)	918.730.594.069	417.107.802.870	-	(233.293.818.631)	1.102.544.578.308
Cộng	950.146.506.371	461.444.693.003	(56.980.000.000)	(233.293.818.631)	1.121.317.380.743

(1) Là chi phí đầu tư xây dựng dự án "di dời, mở rộng nhà máy Giấy Hoàng Hà" tại cụm Công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, xã Tiên Lãng, thành phố Hải Phòng. Tổng chi phí đầu tư theo Báo cáo kiểm toán độc lập về kiểm toán báo cáo quyết toán chi phí dự án hoàn thành ngày 31 tháng 03 năm 2025 là 1.274.097.061.465 đồng (chưa bao gồm thuế GTGT). Ngày 04 tháng 02 năm 2025, nhà máy mới đã kết thúc quá trình vận hành thử nghiệm và chính thức đi vào hoạt động nên giá trị TSCĐ đã kết chuyển trong kỳ là 1.274.097.061.464 đồng (chưa bao gồm thuế GTGT). Chi phí xây dựng cơ bản dở dang cuối kỳ còn lại 5.774.912.302 đồng là giá trị dở dang của phần ếp cọc hạng mục nhà kho số 09 (hạng mục này đã được điều chỉnh quy hoạch để mở rộng diện tích, nâng số tầng cao, điều chỉnh công năng nhằm tối ưu diện tích sử dụng đất cho nhà máy).

(2) Là chi phí đầu tư xây dựng dự án "Nhà máy sản xuất giấy" tại lô đất E8-KCN Đông Bắc Sông Cầu - KV1, thị xã Sông Cầu, Tỉnh Phú Yên. Tổng mức đầu tư dự án 1.179 tỷ đồng. Công trình đã chuyển sang giai đoạn vận hành thử nghiệm bắt đầu từ ngày 29 tháng 06 năm 2026.

Toàn bộ giá trị tài sản và hệ thống dây chuyền, máy móc thiết bị thuộc 2 dự án trên được sử dụng để thế chấp cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Tiên Sơn.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**13. Phải trả người bán****a. Ngắn hạn**

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>149.008.479.047</i>	<i>149.008.479.047</i>	<i>136.687.772.563</i>	<i>136.687.772.563</i>
Công Ty Cổ Phần Sản Xuất Giấy Mỹ Hương	33.452.612.380	33.452.612.380	-	-
Công Ty TNHH Việt Cường	21.291.724.092	21.291.724.092	-	-
Công ty TNHH Vương An Phú	8.487.128.398	8.487.128.398	8.136.406.052	8.136.406.052
Công Ty Cổ Phần Thuận Hải Commodities	4.599.608.248	4.599.608.248	2.791.946.200	2.791.946.200
Công Ty TNHH Hóa Chất Ngành Giấy Guan Ru	4.082.269.200	4.082.269.200	927.028.800	927.028.800
Công Ty TNHH Tư Vấn Sản Xuất Giấy Hoàng Hà	2.355.830.936	2.355.830.936	15.459.892.376	15.459.892.376
Các nhà cung cấp khác	74.739.305.793	74.739.305.793	109.372.499.135	109.372.499.135
Cộng	149.008.479.047	149.008.479.047	136.687.772.563	136.687.772.563

b. Dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Phải trả các nhà cung cấp khác</i>	<i>65.774.511.348</i>	<i>65.774.511.348</i>	-	-
Sumec Complete Equipment & Engineering Co., Ltd	34.457.408.700	34.457.408.700	-	-
Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Xây Dựng Thiên Danh An	10.905.103.999	10.905.103.999	-	-
Các nhà cung cấp khác	20.411.998.649	20.411.998.649	-	-
Cộng	65.774.511.348	65.774.511.348	-	-

14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Trả trước của các khách hàng khác</i>	<i>7.147.142.089</i>	<i>2.969.014.320</i>
Dongguan Shunjia Paper	3.402.253.292	-
Guangzhou Kika Paper Industry Co., Ltd	1.831.466.403	206.280.396
Taicang Lingbo Paper Co. Ltd	1.535.700.000	-
Các khách hàng khác	377.722.394	2.762.733.924
Cộng	7.147.142.089	2.969.014.320

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

15. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số đầu năm		Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Phải nộp	Đã nộp	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	556.452.330	-	20.859.430.619	(19.809.707.911)	1.606.175.038	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	1.220.487.742	(1.220.487.742)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	7.523.106.070	-	17.794.644.228	(17.347.970.759)	7.969.779.539	-
Thuế thu nhập cá nhân	4.500.000	5.722.225	155.573.817	(110.555.390)	43.796.202	-
Các loại thuế khác	-	-	604.696.207	(604.696.207)	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	636.436.751	(565.392.817)	71.043.934	-
Cộng	8.084.058.400	5.722.225	41.271.269.364	(39.658.810.826)	9.690.794.713	-

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế. Do việc áp dụng Luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng cho hàng xuất khẩu là 0%, hàng tiêu thụ trong nước 8% và 10%, nước là 5%.

Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo qui định.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**16. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chi phí đi vay phải trả	8.186.198.550	6.134.206.938
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	3.103.076.938	480.435.386
Cộng	11.289.275.488	6.614.642.324

17. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các bên liên quan</i>	<i>342.000.000</i>	<i>718.000.000</i>
Thù lao hội đồng quản trị và ban kiểm soát	342.000.000	718.000.000
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	<i>89.980.827.992</i>	<i>95.021.771.231</i>
Kinh phí công đoàn	671.791.868	666.280.708
Bảo hiểm xã hội	4.864.000	24.248.315
Bảo hiểm y tế	-	3.084.538
Bảo hiểm thất nghiệp	-	192.784
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	1.000.000.000	500.000.000
Phải trả tiền hợp tác kinh doanh - Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng NHS (*)	3.250.000.000	-
Phải trả tiền thanh toán L/C	84.304.172.124	92.532.964.886
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	750.000.000	1.295.000.000
Cộng	90.322.827.992	95.739.771.231

(*) Là khoản hợp tác kinh doanh theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh xây dựng Dự án Nhà ở tại 194 Kiều Hạ - Đông Hải- Hải Phòng theo hợp đồng số 2803/2026/HĐHT/HHP-NHS ngày 28/03/2026 giữa Công ty Cổ phần HHP GLOBAL và Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng NHS, theo đó Công ty Cổ phần HHP GLOBAL góp vốn bằng giá trị tài sản trên đất và các tài sản khác với giá trị là 231.730.000.000 đồng tương đương với 73,3% vốn góp của nhà đầu tư, Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng NHS góp 84.270.000.000 đồng tương đương với 26,7% vốn góp của nhà đầu tư, mỗi bên được hưởng lợi nhuận sau thuế tương đương với tỷ lệ vốn góp, việc phân chia lợi nhuận cụ thể sẽ được các bên thống nhất bằng phụ lục hợp đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng
BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026
 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

18. Vay và nợ thuê tài chính

a) Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>1.000.755.141.089</i>	<i>1.000.755.141.089</i>	<i>980.897.138.981</i>	<i>980.897.138.981</i>
Vay ngắn hạn ngân hàng	871.274.288.593	871.274.288.593	876.029.092.153	876.029.092.153
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Tiên Sơn (a)	526.836.483.919	526.836.483.919	590.891.192.041	590.891.192.041
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công (b)	46.831.068.636	46.831.068.636	54.887.775.966	54.887.775.966
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Phú Yên (c)	46.337.022.414	46.337.022.414	-	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh vượng (d)	53.992.605.568	53.992.605.568	21.622.761.000	21.622.761.000
Ngân hàng FIRST BANK Commercial Bank, LTD. - Chi nhánh Hà Nội (e)	71.965.918.496	71.965.918.496	57.231.502.956	57.231.502.956
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh (f)	48.958.975.955	48.958.975.955	48.223.008.896	48.223.008.896
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Phú Mỹ Hưng (g)	42.998.034.718	42.998.034.718	42.991.076.966	42.991.076.966
Ngân hàng Huanan Commercial Bank-CN Hồ Chí Minh (h)	33.354.178.887	33.354.178.887	60.181.774.328	60.181.774.328
Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.18b)	109.000.000.000	109.000.000.000	88.000.000.000	88.000.000.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.18b)	20.480.852.496	20.480.852.496	16.868.046.828	16.868.046.828
Cộng	1.000.755.141.089	1.000.755.141.089	980.897.138.981	980.897.138.981

(a) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Tiên Sơn theo các hợp đồng hạn mức sau:

- Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2026-HĐCVHM/NHCT284-0201282851 ngày 15/6/2026 với hạn mức tín dụng là 500.000.000.000 đồng; Thời hạn duy trì hạn mức từ ngày 15/06/2026 đến hết ngày 15/06/2027. Mục đích vay vốn để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh giấy bao bì và các sản phẩm liên quan thuộc ngành giấy. Lãi suất cho vay được quy định theo từng đợt theo hạn mức vay. Khoản vay được đảm bảo bởi:
- + Hợp đồng thế chấp quyền tài sản số 01/2023/HĐBĐ/NHCT284-QTS HHP GLOBAL ngày 9/4/2024. Tài sản thế chấp là toàn bộ các Quyền đòi nợ luân chuyển của Công ty đối với các bên có nghĩa vụ thanh toán trong quá trình kinh doanh hình thành từ vốn vay do Ngân hàng tài trợ.
- + Hợp đồng thế chấp hàng hóa số 02/2024/HĐBĐ/NHCT284-HTK HHP GLOBAL ngày 9/4/2024. Văn bản sửa đổi, bổ sung Hợp đồng quyền thế chấp hàng hóa số 01/2024/VBSDBS HĐBĐ/NHCT284-HTK-HHP ngày 26/09/2024.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- + Hợp đồng thế chấp tài sản gắn liền với đất số 01/2024/HĐBĐ/NHCT284-TSGLVĐ-HHP-KIEUHA ngày 28/04/2024. Tài sản thế chấp là Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CK926926 do Sở Tài Nguyên và Môi trường thành phố Hải Phòng cấp ngày 26/04/2018 tại số 194 đường Kiều Hạ, phường Đồng Hải, thành phố Hải Phòng.
- + Hợp đồng thế chấp quyền tài sản số 01/2024/HĐBĐ/NHCT284-QTSDA/HHP ngày 09/08/2024. Tài sản thế chấp là toàn bộ các quyền, lợi ích gắn liền hoặc phát sinh từ dự án Di dời, mở rộng nhà máy giấy Hoàng Hà, tại Cụm công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, huyện Tiên Lãng, thành phố Hải Phòng.
- + Văn bản sửa đổi, bổ sung Hợp đồng quyền thế chấp tài sản số 01/2024/VBSDBS HĐBĐ/NHCT284-QTS-HHP ngày 26/09/2024.
- + Hợp đồng thế chấp máy móc thiết bị số 03/2024/HĐBĐ/NHCT284-MMTB-HHP ngày 09/08/2024. Tài sản thế chấp là động sản từ dự án Di dời, mở rộng nhà máy giấy Hoàng Hà, tại Cụm công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, huyện Tiên Lãng, thành phố Hải Phòng.
- + Hợp đồng thế chấp quyền sử dụng đất số 01/2024/HĐBĐ/NHCT284-QSDD-HHP-PHUONG ngày 26/08/2024, thế chấp thửa đất số 773, tờ bản đồ số 71 tại Phường Cộng Hòa, Thành phố Chí Linh, Hải Dương.
- + Các hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn được ký giữa Công ty cổ phần HHP GLOBAL và ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Tiên Sơn.
- + Toàn bộ dự án nhà máy giấy Hoàng Hà Hải Phòng: Bao gồm giá trị quyền sử dụng đất, giá trị tài sản trên đất và hệ thống dây chuyền, máy móc thiết bị hình thành trong tương lai tại dự án Nhà máy Giấy Hoàng Hà, cụm công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, Thành Phố Hải Phòng.
- Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2025-HĐCVMH/NHCT284-HHPY ngày 11/11/2025 với hạn mức tín dụng là 100.000.000.000 đồng; Thời hạn duy trì hạn mức từ ngày 11/11/2025 đến hết ngày 11/11/2026. Mục đích vay vốn để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất cho vay được quy định theo từng kế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là các bất động sản của Công ty Cổ phần Tập Đoàn Đầu Tư Hoàng Hà tại: “Dự án xây dựng nhà ở thương mại tại Phường Anh Dũng, Phường Hưng Đạo, Quận Dương Kinh, TP Hải Phòng”, cụ thể như sau: Các Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số: DE 995644, DE 995645, DG 836024, DG 836025, DG 836026, DG 836027, DG 836028, DG 836031, DG 836097, DG 836098, DG 836099, DG 836100 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hải Phòng cấp ngày 17 tháng 06 năm 2022 cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Hoàng Hà.
- (b) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công theo Hợp đồng cho vay theo hạn mức số 01/26/HM/14185005 ký ngày 07/09/2026. Hạn mức cho vay không vượt quá 100.000.000.000 VND. Thời hạn Cho vay của mỗi khoản nợ tối đa là 06 tháng và được ghi trên từng giấy nhận nợ. Mục đích sử dụng vốn vay là tài trợ các nhu cầu đầu tư tín dụng ngắn hạn hợp pháp, hợp lý, hợp lệ phục vụ sản xuất kinh doanh của Công ty nhưng không bao gồm nhu cầu ngắn hạn phục vụ cho các hoạt động đầu tư tài sản cố định.
- Tài sản đảm bảo khoản vay bao gồm:
 - + Nhà kho và văn phòng làm việc hình thành trên đất của Công ty TNHH tư vấn sản xuất giấy Hoàng Hà, Giấy chứng nhận ĐKKD số 0101149782 do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội cấp, đăng ký lần đầu ngày 14/06/2001, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 29/12/2017 theo Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản gắn liền với đất số CE 792947 do Sở tài nguyên và Môi trường Thành phố Hải Phòng cấp ngày 29/11/2016.
 - + Thế chấp bất động sản theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền trên đất số: BD 772273 số vào sổ cấp GCN: CH00531 4690/2010/QĐ-UBND quận Đống Đa cấp ngày 24/12/2010 địa chỉ tại: số 40 ngõ 69 phố Chùa Láng, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, Hà Nội, theo hợp đồng thế chấp số 3819.2020/HĐTC ngày 24/9/2020 và các phụ lục sửa đổi kèm theo.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- + Thẻ chấp hàng hóa luân chuyển và quyền đòi nợ phát sinh từ hợp đồng kinh doanh thương mại theo hợp đồng thể chấp số 01/2019/HĐTC-TSBDs ngày 20/06/2019 và hợp đồng sửa đổi bổ sung kèm theo ký giữa khách hàng và ngân hàng.
- + Thẻ chấp bất động sản theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền thửa đất số 459, tờ bản đồ số 5, diện tích 171,0 m² có địa chỉ tại: Thửa N6-18 lô N6, Dự án xây dựng nhà ở thương mại, phường Hưng Đạo, TP. Hải Phòng theo Hợp đồng thể chấp số 01/25/HĐTC/14185005 ngày 03/10/2025.
- + Các hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn được ký giữa Công ty cổ phần HHP GLOBAL và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công.

(c) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Phú Yên theo Hợp đồng cho vay hạn mức số 0526/HĐHM/HOANGHAPY ngày 05/06/2026 và hợp đồng sửa đổi bổ sung số 0726/HĐSD01-HOANGHAPY ký ngày 23/07/2026 với hạn mức tín dụng là 50.000.000.000 đồng; Thời hạn duy trì hạn mức đến hết ngày 12/05/2027. Mục đích vay vốn để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Lãi suất cho vay được quy định theo từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là:

- + 6 quyền sử dụng đất bao gồm: thửa đất số 401, 402, 403, 404, 405 và 294 đều thuộc tờ bản đồ số 146, địa chỉ: Thôn 5, xã Xuân Lộc, Đắc Lắc lần lượt theo các hợp đồng thể chấp 0526/HĐTC-HHP-401 ngày 25/05/2026; Hợp đồng thể chấp số 0526/HĐTC-HHP-402 ngày 25/05/2026; Hợp đồng thể chấp số 0526/HĐTC-HHP-403 ngày 25/05/2026; Hợp đồng thể chấp số 0526/HĐTC-HHP-404 ngày 25/05/2026; Hợp đồng thể chấp số 0526/HĐTC-HHP-405 ngày 25/05/2026 và Hợp đồng thể chấp số 0526/HĐTC-HHP-294 ngày 25/05/2026 thuộc chủ sở hữu của ông Trần Quốc Khánh và Bà Vũ Thị Hằng.

- + Máy xúc lật bánh lốp theo hợp đồng thể chấp máy móc thiết bị số 0526/HĐTC-MAYXUC-HHP ngày 02/06/2026 của Công ty Cổ phần Giấy Hoàng Hà Phú Yên.

- + 2 chiếc xe ô tô mang biển số 47A-938.40 và 78A-271.92 theo hợp đồng thể chấp phương tiện vận tải số 0526/HĐTC-47A.93840 ngày 02/06/2026 và hợp đồng thể chấp phương tiện vận tải số 0526/HĐTC-78A.27192 ngày 02/06/2026 của Công ty Cổ phần Giấy Hoàng Hà Phú Yên.

- + Toàn bộ hàng hóa luân chuyển trong quá trình sản xuất kinh doanh theo hợp đồng thể chấp hàng hóa số 0526/HĐTC-HTK-HHP ngày 02/06/2026 của Công ty Cổ phần Giấy Hoàng Hà Phú Yên.

- + Các hợp đồng cầm cố tiền gửi có kỳ hạn được ký giữa Công ty Cổ phần Giấy Hoàng Hà Phú Yên và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Phú Yên.

(d) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng theo Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số BCLC-20793-01 ký ngày 21/08/2026. Hạn mức tín dụng được cấp là 200.000.000.000 VND trong đó: Hạn mức cho vay: 200.000.000.000 VND; hạn mức L/C: 200.000.000.000 VND; hạn mức chiết khấu Hồi phiếu đòi nợ: 200.000.000.000 VND, Thời hạn duy trì hạn mức tín dụng: 12 tháng tính từ ngày 21/08/2026. Mục đích sử dụng vốn vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh giấy, bột giấy các loại. Thời hạn mỗi khoản vay không vượt quá 6 tháng, lãi suất được quy định cụ thể tại từng văn bản nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bởi:

- + Hợp đồng thế chấp số BCLC-61140-01 ngày 23/5/2025. Tài sản đảm bảo là 2 chiếc xe ô tô BKS 15K-286.42 và BKS 15K-284.81.
- + Thẻ chấp bất động sản theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền trên 3 thửa đất: thửa đất số 474, tờ bản đồ số 5, diện tích 133,0 m² có địa chỉ tại: Thửa N6-26 lô N6, Dự án xây dựng nhà ở thương mại, phường Hưng Đạo, TP. Hải Phòng; thửa đất số 476, tờ bản đồ số 5, diện tích 133,0 m² có địa chỉ tại: Thửa N6-27 lô N6, Dự án xây dựng nhà ở thương mại, phường Hưng Đạo, TP. Hải Phòng; thửa đất số 481, tờ bản đồ số 5, diện tích

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

133,0 m2 có địa chỉ tại Thửa N6-28 lô N6, Dự án xây dựng nhà ở thương mại, phường Hưng Đạo, TP. Hải Phòng; Giá trị tài sản thế chấp là 17.909.000.000 đồng theo Hợp đồng thế chấp số BCLC-13137-HDTC-01 ngày 06/01/2026.

(e) Là khoản vay Ngân hàng FIRST BANK Commercial Bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hà Nội theo các hợp đồng cấp tín dụng sau:

- Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 30250099 ngày 08 tháng 10 năm 2025. Hạn mức tín dụng 80 tỷ VND. Lãi suất được áp dụng cho khoản tín dụng theo từng kỳ tính lãi. Mục đích chi dùng khoản tín dụng được cấp để nhập khẩu và/hoặc mua nội địa nguyên vật liệu, hàng hóa nhằm phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn cho vay đối với khoản ứng vay được cấp dưới hình thức Chuyển trả theo chứng từ nhập khẩu, chấp nhận trả tiền đối lấy chứng từ mua trong nước. Thư tín dụng trả ngay là 180 ngày kể từ ngày tiếp theo ngày góp vốn. Khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản/biện pháp sau:

+ Bảo lãnh cá nhân do bà Trần Thị Thu Phương và ông Nguyễn Vinh Quang ký phát cho ngân hàng hưởng lợi.

+ Tiền gửi tài khoản.

- Thế chấp bất động sản theo giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền thửa đất số 131 (30-LK1), tờ bản đồ số 00, địa chỉ Tiểu khu đô thị mới Vạn Phúc, phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội (nay là phường Hà Đông, thành phố Hà Nội).

(f) Là khoản vay ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh theo hợp đồng tín dụng số 130004184791 ngày 09/02/2023. Thỏa thuận gia hạn số 05 - sửa đổi bổ sung Hợp đồng tín dụng số 130004184791 ngày 09/02/2023 này được lập ngày 21 tháng 09 năm 2026. Giá trị hạn mức tín dụng là 2.000.000 USD, thời hạn duy trì hạn mức gia hạn theo Thỏa thuận số 05 đến ngày 08/08/2027. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh giấy Kraft, kinh doanh bột giấy, giấy phế liệu, giấy nguyên liệu. Thời hạn cho vay đối với mỗi khoản vay không quá 06 tháng và được quy định cụ thể tại từng đơn rút vốn vay kiểm kê ước nhận nợ. (g) Là khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Phú Mỹ Hưng theo hợp đồng cho vay hạn mức số VN123003865/WBVN2026/202 ký ngày 21/04/2026. Hạn mức tín dụng được cấp là 43.000.000.000 VND, mục đích vay để bổ sung vốn lưu động, lãi suất vay theo từng kế ước nhận nợ, thời gian duy trì hạn mức đến 20 tháng 4 năm 2027, thời hạn vay của mỗi khoản vay không quá 06 tháng. Khoản vay được đảm bảo bằng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại ngân hàng và được bảo lãnh bởi cả nhân bà Trần Thị Thu Phương, Tổng Giám đốc Công ty.

(h) Là khoản vay Ngân hàng Huanan Commercial bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng tín dụng số HNHCMCFL-S/35/2026 ngày 28/05/2026. Hạn mức tín dụng là 2.500.000 USD, thời gian duy trì hạn mức là 12 tháng kể từ ngày 19/05/2026. Mục đích vay: Tài trợ cho việc mở tin dụng chứng từ L/C để nhập khẩu nguyên vật liệu và linh kiện phục vụ sản xuất và tài trợ ngắn hạn cho việc mua sắm nguyên vật liệu hoặc các yêu cầu về vốn lưu động khác. Khoản vay được đảm bảo bởi:

- Hợp đồng đảm bảo bằng chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn số HNHCMCTD-6/2024 ngày 28/05/2024.

- Hợp đồng bảo lãnh cá nhân ký kết giữa Ngân hàng và bà Trần Thị Thu Phương.

- Hợp đồng bảo lãnh cá nhân ký kết giữa Ngân hàng và ông Nguyễn Vinh Quang.

- Hợp đồng bảo lãnh liên đới ký kết giữa Ngân hàng và bà Trần Thị Thu Phương và ông Nguyễn Vinh Quang.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026
 Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chi tiết phát sinh về các khoản vay ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	876.029.092.153	1.478.095.741.344	-	(1.482.850.544.904)	871.274.288.593
Vay dài hạn đến hạn trả	88.000.000.000	-	87.000.000.000	(66.000.000.000)	109.000.000.000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	16.868.046.828	-	12.350.778.039	(8.737.972.371)	20.480.852.496
Cộng	980.897.138.981	1.478.095.741.344	99.350.778.039	(1.557.588.517.275)	1.000.755.141.089

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

b) Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>1.305.307.582.660</i>	<i>1.305.307.582.660</i>	<i>1.316.760.582.048</i>	<i>1.316.760.582.048</i>
Vay dài hạn ngân hàng	1.128.059.926.075	1.128.059.926.075	1.125.301.313.868	1.125.301.313.868
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Tiên Sơn (a)	820.642.460.987	820.642.460.987	1.025.301.313.868	1.025.301.313.868
Ngân hàng Công nghiệp Hàn Quốc (b)	302.287.465.088	302.287.465.088	100.000.000.000	100.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - CN Phú Yên (c)	5.130.000.000	5.130.000.000	-	-
Nợ thuê tài chính	62.247.656.585	62.247.656.585	67.459.268.180	67.459.268.180
Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam (d)	60.349.295.134	60.349.295.134	64.326.768.796	64.326.768.796
Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease (e)	1.898.361.451	1.898.361.451	3.132.499.384	3.132.499.384
Vay dài hạn các cá nhân khác (f)	115.000.000.000	115.000.000.000	124.000.000.000	124.000.000.000
Cộng	1.305.307.582.660	1.305.307.582.660	1.316.760.582.048	1.316.760.582.048

(a) Là khoản vay ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Tiên Sơn theo các hợp đồng cấp hạn mức sau:

- Hợp đồng cho vay dự án đầu tư số 01/2024-HDDCVDDT/NHCT284-DU AN HHP ngày 11 tháng 07 năm 2024, Hạn mức tín dụng của khoản vay là 745.202.000.000 đồng với thời hạn là 84 tháng được tính từ ngày tiếp theo của ngày Bên cho vay giải ngân khoản nợ đầu tiên. Mục đích cho vay tài trợ toàn bộ dư nợ gốc vay tại Ngân hàng TMCP Bảo Việt – CN Hải Phòng để thanh toán các khoản chi phí hợp lý, hợp lệ, hợp pháp đầu tư Dự án di dời, mở rộng nhà máy giấy Hoàng Hà.

Tài sản đảm bảo cho khoản vay bao gồm:

- + Toàn bộ dự án nhà máy giấy Hoàng Hà Hải Phòng; Bao gồm giá trị quyền sử dụng đất, giá trị tài sản trên đất và hệ thống dây chuyền, máy móc thiết bị hình thành trong tương lai tại dự án Nhà máy Giấy Hoàng Hà, cụm công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, Thành Phố Hải Phòng.
- + Hai triệu cổ phiếu HHP của bà Trần Thị Thu Phương.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Hợp đồng cho vay dự án đầu tư số 01/2024-HĐCVDADT/NHCT284-PHU YEN ngày 06/06/2024 và văn bản sửa đổi, bổ sung hợp đồng cho vay dự án đầu tư ký ngày 01/10/2025. Hạn mức cho vay là 750.000.000.000 VND. Mục đích vay: Thanh toán các chi phí đầu tư hợp pháp của Dự án Nhà máy sản xuất giấy tại Lô E8, Khu công nghiệp Đông Bắc Sông Cầu – Khu vực I, xã Xuân Lộc, tỉnh Đaklak. Cấp tín dụng có bảo đảm một phần bằng tài sản. Tài sản bảo đảm là:
 - Toàn bộ dự án nhà máy giấy Hoàng Hà Phú Yên: Bao gồm tài sản gắn liền với đất và hệ thống dây chuyền, máy móc thiết bị hình thành trong tương lai/dã hình thành của nhà máy giấy Hoàng Hà Phú Yên.
 - Nhận thế chấp bổ sung: Toàn bộ các quyền, lợi ích gắn liền hoặc phát sinh từ Dự án (bao gồm nhưng không giới hạn quyền thụ hưởng số tiền bảo hiểm; quyền đòi nợ và thụ hưởng số tiền đòi nợ... phát sinh từ các Hợp đồng mua bán, góp vốn, hợp tác kinh doanh, cho thuê của Dự án (nếu có); Hợp đồng thi công xây dựng, cung cấp dịch vụ, mua sắm trang thiết bị của Dự án và các Hợp đồng khác có liên quan đến Dự án (nếu có); lợi tức thu được từ việc kinh doanh, khai thác giá trị của quyền sử dụng đất hoặc tài sản gắn liền với đất của Dự án).
- (b) Là khoản vay ngân hàng Công nghiệp Hàn Quốc – Chi nhánh Hà Nội theo hợp đồng vay số 0774-2025/HHP/001 và số 0774-2025/HHP/002 ký ngày 27/08/2025 và các phụ lục kèm theo. Hạn mức tín dụng của khoản vay là 400.000.000.000 đồng với thời hạn vay đến hết 31/05/2031. Mục đích cho vay là trả nợ trước hạn khoản vay dự án đầu tư số 01/2024-HĐCVDADT/NHCT284-DU AN HHP ngày 11/07/2024 ký giữa Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Tiên Sơn và Công ty Cổ phần HHP GLOBAL. Tài sản đảm bảo là Thư bảo lãnh được cấp bởi Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Tiên Sơn.
- (c) Là khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Phú Yên theo hợp đồng cho vay số 0426/HDTL-HHP ký ngày 10/05/2026. Hạn mức tín dụng của khoản vay là 5.400.000.000 đồng. Thời hạn cho vay tối đa 60 tháng. Mục đích cho vay đầu tư mua xe nâng điện theo HDMB số HHP-BM/HDKT2025/01 ngày 31/12/2025. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là 10 xe nâng hiệu Heli theo hợp đồng thể chấp máy móc thiết bị số 0426/HDTL-10XENANG-HHP ngày 10/05/2026.
- (d) Là khoản nợ thuế tài chính với Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam theo các hợp đồng cho thuê tài chính sau:
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số 42.22.19/CTTC ký ngày 22 tháng 12 năm 2022. Tài sản thuê tài chính là lò hơi tăng sôi công suất 38.5 tấn thuộc dự án nhà máy giấy Hoàng Hà công suất 100.000 tấn/năm tại cụm công nghiệp thị trấn Tiên Lãng, tổng giá trị tài sản cho thuê là 46.860.000.000 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 35.145.000.000 VND, thời gian cho thuê là 84 tháng, thời gian ân hạn 12 tháng.
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số 42.23.06/CTTC ký ngày 09 tháng 10 năm 2023. Tài sản thuê tài chính là 12 xe nâng thương hiệu UNICARRIERS và LIUGONG, tổng giá trị tài sản cho thuê là 10.880.892.000 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 9.067.410.000 VND, thời gian cho thuê là 60 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng.
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số 42.23.07/CTTC ký ngày 09 tháng 10 năm 2023. Tài sản thuê tài chính là hệ thống điện mặt trời áp mái, tổng giá trị tài sản cho thuê là 15.792.379.704 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 11.844.284.778 VND, thời gian cho thuê là 72 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng

BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- Hợp đồng cho thuê tài chính số 42.23.08/CTTC ký ngày 10 tháng 10 năm 2023. Tài sản thuê tài chính là bàn cân điện tử 80 tấn, tổng giá trị tài sản cho thuê là 927.234.000 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 741.787.200 VND, thời gian cho thuê là 48 tháng, thời gian ân hạn 3 tháng.
- Hợp đồng cho thuê tài chính số 42.25.02/CTTC ký ngày 20 tháng 03 năm 2025. Tài sản thuê tài chính là Hệ thống nôi hơi tăng sôi công suất 38.5 tấn/h thuộc dự án nhà máy sản xuất giấy Hoàng Hà Phú Yên công suất 100.000 tấn/năm tại KCN Đông Bắc Sông Cầu, Xã Xuân Hải, Thị Xã Sông Cầu, Phú Yên, tổng giá trị tài sản cho thuê là 56.980.000.000 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 42.735.000.000 VND, thời gian cho thuê là 84 tháng, thời gian ân hạn: kỳ thanh toán đầu tiên không chậm hơn 30/04/2026.
- Hợp đồng cho thuê tài chính số 42.25.01/CTTC ký ngày 20 tháng 02 năm 2025. Tài sản thuê tài chính là Hệ thống Cầu trục thuộc dự án nhà máy sản xuất giấy Hoàng Hà Phú Yên công suất 100.000 tấn/năm tại KCN Đông Bắc Sông Cầu, Xã Xuân Hải, Thị Xã Sông Cầu, Phú Yên, tổng giá trị tài sản cho thuê là 13.232.160.000 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 11.247.336.000 VND, thời gian cho thuê là 84 tháng, thời gian ân hạn: kỳ thanh toán đầu tiên không chậm hơn 30/04/2026.
- (e) Là khoản nợ thuê tài chính với Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease theo các hợp đồng cho thuê tài chính sau:
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số B2309019P2 ký ngày 28 tháng 09 năm 2023. Tài sản thuê tài chính là hệ thống điều hòa, quạt gió, tổng giá trị tài sản cho thuê là 4.267.191.642 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 3.285.737.564 VND, thời gian cho thuê là 60 tháng.
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số B2310414P2 ký ngày 28 tháng 11 năm 2023. Tài sản thuê tài chính là hệ thống bơm tuần hoàn tái sử dụng, tổng giá trị tài sản cho thuê là 2.246.329.227 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 2.021.696.304 VND, thời gian cho thuê là 60 tháng.
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số C2310413P2 ký ngày 25 tháng 12 năm 2023. Tài sản thuê tài chính là dây chuyền nghiền rác, tổng giá trị tài sản cho thuê là 3.228.145.360 VND (đã bao gồm VAT). Số tiền cho thuê là 2.905.330.824 VND, thời gian cho thuê là 60 tháng.

- (f) Là khoản vay các cá nhân với thời hạn 3 năm, mục đích để phục vụ sản xuất kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Chi tiêu phát sinh vay và nợ thuê tài chính dài hạn trong kỳ như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay và nợ ngắn hạn	Chuyển từ tiền vay sang vốn góp	Số cuối kỳ
Vay dài hạn ngân hàng	1.125.301.313.868	98.601.547.042	(8.842.934.835)	(87.000.000.000)	-	1.128.059.926.075
Vay dài hạn các cá nhân	124.000.000.000	51.280.000.000	(18.140.000.000)	-	(42.140.000.000)	115.000.000.000
Nợ thuê tài chính	67.459.268.180	11.396.000.000	(4.256.833.556)	(12.350.778.039)	-	62.247.656.585
Cộng	1.316.760.582.048	161.277.547.042	(31.239.768.391)	(99.350.778.039)	(42.140.000.000)	1.305.307.582.660

19. Quỹ khen thưởng phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong kỳ	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng	1.024.240.835	2.517.176.403	(2.145.000.000)	1.396.417.238
Quỹ phúc lợi	834.887.413	2.517.176.403	(2.326.906.728)	1.025.157.088
Cộng	1.859.128.248	5.034.352.806	(4.471.906.728)	2.421.574.326

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

20. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số đầu năm trước	865.543.430.000	7.522.689.196	51.509.824.324	107.763.966.790	1.032.339.910.310
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	48.005.394.999	4.094.443.629	52.099.838.628
Trích lập các quỹ	-	1.710.768.574	(3.628.060.470)	(51.630.831)	(1.968.922.727)
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	-	(3.571.250.000)	(3.571.250.000)
Giảm do thoái vốn	-	-	178.570	(47.994.188.224)	(47.994.009.654)
Tăng do góp vốn vào công ty con	-	-	-	101.430.000.000	101.430.000.000
Số dư cuối năm trước	865.543.430.000	9.233.457.770	95.887.337.423	161.671.341.364	1.132.335.566.557
Số dư đầu năm nay	865.543.430.000	9.233.457.770	95.887.337.423	161.671.341.364	1.132.335.566.557
Trả cổ tức bằng cổ phiếu	56.253.420.000	-	(56.253.420.000)	-	-
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	44.662.862.080	698.060.847	45.360.922.927
Trích lập các quỹ	-	4.800.539.500	(9.720.323.786)	(114.568.520)	(5.034.352.806)
Tăng do góp vốn vào công ty con	-	-	-	42.140.000.000	42.140.000.000
Số dư cuối kỳ này	921.796.850.000	14.033.997.270	74.576.455.717	204.394.833.691	1.214.802.136.678

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**b, Phân phối lợi nhuận**

Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 01/2026/HHP/NQ-ĐHĐCĐ ngày 15 tháng 05 năm 2026 quyết định phân phối lợi nhuận năm 2025 như sau:

Trích lập quỹ đầu tư phát triển	: 10% lợi nhuận sau thuế hợp nhất năm 2025
Trích lập quỹ khen thưởng	: 5% lợi nhuận sau thuế hợp nhất năm 2025
Trích lập quỹ phúc lợi	: 5% lợi nhuận sau thuế hợp nhất năm 2025
Phát hành cổ phiếu trả cổ tức	: 6,5%

c, Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	92.179.685	86.554.343
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	92.179.685	86.554.343
- Cổ phiếu phổ thông	92.179.685	86.554.343
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	92.179.685	86.554.343
- Cổ phiếu phổ thông	92.179.685	86.554.343
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

21. Các khoản mục ngoài Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất**a, Ngoại tệ các loại**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	30.093,88	164.177,79

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	1.530.862.969.385	1.438.339.421.930
Doanh thu bán thành phẩm	908.146.052.435	878.842.028.231
Doanh thu khác	3.564.866.546	3.987.636.248
Cộng	2.442.573.888.366	2.321.169.086.409

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Chiết khấu thương mại	33.653.450	10.018.100
Hàng bán bị trả lại	-	-
Giảm giá hàng bán	-	-
Cộng	33.653.450	10.018.100

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**3. Giá vốn hàng bán**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.489.861.188.289	1.417.530.753.771
Giá vốn của thành phẩm đã bán	761.754.062.057	751.839.969.935
Giá vốn khác	2.544.038.559	3.095.841.365
Cộng	2.254.159.288.905	2.172.466.565.071

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi	4.707.649.620	7.087.914.757
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	56.705.530	736.695.941
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	1.590.084.587	-
Cộng	6.354.439.737	7.824.610.698

5. Chi phí tài chính

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí đi vay	97.644.448.430	72.271.081.846
Lỗ do thoái vốn	-	6.071.179.327
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	496.732.203
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	694.574.950	102.809.470
Chi phí bảo lãnh, chi phí khác	5.544.661.011	-
Cộng	103.883.684.391	78.941.802.846

6. Chi phí bán hàng

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	1.610.875.541	1.358.855.714
Chi phí vật liệu, bao bì	36.736.000	-
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	90.144.112	32.131.061
Chi phí khấu hao tài sản cố định	317.391.111	188.224.356
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.238.034.669	11.309.521.108
Các chi phí khác	48.281.603	242.000
Cộng	17.341.463.036	12.888.974.239

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**7. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	5.401.415.579	4.222.135.251
Chi phí đồ dùng văn phòng	979.532.135	919.588.043
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.159.625.569	1.012.662.417
Thuế, phí và lệ phí	1.992.472.665	679.503.810
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.712.583.605	3.319.738.033
Các chi phí khác	894.286.488	2.835.965.210
Cộng	12.139.916.041	12.989.592.764

8. Thu nhập khác

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tiền phạt vi phạm hợp đồng	-	131.683.200
Thu nhập khác	208.620.442	104.738.207
Cộng	208.620.442	236.421.407

9. Chi phí khác

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Thuế bị phạt, bị truy thu	243.592.342	212.265.746
Chi phí khác	58.765.330	75.676.078
Cộng	302.357.672	287.941.824

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ được dự tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	62.670.283.550	53.933.078.726
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	26.302.937.590	4.392.941.546
<i>Phạt chậm nộp, truy thu thuế</i>	<i>260.893.494</i>	<i>272.817.590</i>
<i>Chi phí không được trừ khác</i>	<i>591.328.267</i>	
<i>Chi thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành</i>	<i>243.000.000</i>	<i>252.000.000</i>
<i>Chi phí lãi vay không được trừ</i>	<i>26.635.708.634</i>	
<i>Điều chỉnh tăng do hợp nhất</i>	<i>-</i>	<i>6.155.979.012</i>
- Các khoản điều chỉnh giảm	(1.427.992.805)	(2.287.855.056)
<i>Điều chỉnh giảm do hợp nhất</i>	<i>(34.294.305)</i>	<i>-</i>
<i>Lãi lỗ trong công ty liên kết</i>	<i>(1.393.698.500)</i>	<i>(2.287.855.056)</i>

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thu nhập chịu thuế	88.973.221.140	58.326.020.272
Thu nhập tính thuế	88.973.221.140	58.326.020.272
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	17.794.644.228	11.665.204.053
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	17.794.644.228	11.665.204.053

11. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	44.662.862.080	39.261.800.916
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:		
	(4.466.286.208)	(3.926.180.092)
<i>Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)</i>	<i>(4.466.286.208)</i>	<i>(3.926.180.092)</i>
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	40.196.575.872	35.335.620.824
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	92.179.685	86.554.343
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	436	408

(*) Số liệu năm nay tạm trích theo tỷ lệ như nghị quyết phân phối với lợi nhuận năm trước. Tỷ lệ tạm tính năm nay là: 10% lợi nhuận sau thuế.

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ được tính như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	86.554.343	86.554.343
Phát hành cổ phiếu để trả cổ tức	5.625.342	
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	92.179.685	86.554.343

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)**VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT****1. Các giao dịch không bằng tiền**

Trong kỳ công ty phát sinh các giao dịch không bằng tiền như sau:

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi nhập gốc	478.079.672	499.736.989
Chuyển cho vay thành vốn góp	42.140.000.000	-
Phát hành cổ phiếu để trả cổ tức	56.253.420.000	-

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Thông tin về các bên liên quan**

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

A. Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Trong kỳ đơn vị không phát sinh giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Cam kết bảo lãnh

Ngoài ra, bà Trần Thị Thu Phương, ông Nguyễn Vinh Quang, ông Nguyễn Văn Sỹ - bà Phan Thị Hà và Công ty TNHH Tư vấn Sản xuất giấy Hoàng Hà còn dùng quyền sử dụng đất thuộc sở hữu của mình và thư bảo lãnh cá nhân để bảo đảm cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công, Ngân hàng FIRST BANK Commercial Bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hà Nội, Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam - Chi nhánh Phú Mỹ Hưng, Ngân hàng Hua Nan Commercial bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh. Cụ thể:

Thông tin	Diện tích	Địa chỉ	Thuộc sở hữu	Giá trị TSDB
GCN số CV 316697, sổ vào sổ cấp GCN: CH-12544 do UBND TP Chí Linh, Hải Dương cấp ngày 29/06/2020	156m ²	Phường Cộng Hòa, thành phố Chí Linh, tỉnh Hải Dương	Bà Trần Thị Thu Phương	3.000.000.000 VND
GCN số BV 467332, sổ vào sổ cấp GCN: CH-01264 do UBND quận Hà Đông, TP. Hà Nội cấp ngày 17/10/2014	113,4m ²	Tiểu khu đô thị mới Vạn Phúc, phường Vạn Phúc, quận Hà Đông, TP. Hà Nội	Bà Trần Thị Thu Phương và ông Nguyễn Trần Nhật Đức	23.413.208.940 VND
GCN số BD 772273, sổ vào sổ cấp GCN: CH-00531 do UBND quận Đống Đa cấp ngày 24/12/2010	41,9m ²	Số 40 ngõ 69 phố Chùa Láng, phường Láng Thượng, quận Đống Đa, TP. Hà Nội	Ông Nguyễn Văn Sỹ và bà Phan Thị Hà	9.400.626.000 VND
GCN số CE 792947 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hải Phòng cấp ngày 29/11/2016	3.523,3 m ²	Đường An Chân, phường Sở Dầu, quận Hồng Bàng, Hải Phòng	Công ty TNHH Tư vấn Sản xuất Giấy Hoàng Hà	8.308.698.000 VND

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

- + Bảo lãnh cá nhân do bà Trần Thị Thu Phương và ông Nguyễn Vinh Quang ký phát cho Ngân hàng FIRST BANK Commercial Bank, LTD. – Chi nhánh thành phố Hà Nội;
- + Bảo lãnh cá nhân bà Trần Thị Thu Phương tại Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam – Chi nhánh Phú Mỹ Hưng;
- + Hợp đồng bảo lãnh cá nhân ký kết giữa Ngân hàng Hua Nan Commercial bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh và bà Trần Thị Thu Phương;
- + Hợp đồng bảo lãnh cá nhân ký kết giữa Ngân hàng Hua Nan Commercial bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh và ông Nguyễn Vinh Quang;
- + Hợp đồng bảo lãnh liên đới ký kết giữa Ngân hàng Hua Nan Commercial bank, LTD. - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh và bà Trần Thị Thu Phương và ông Nguyễn Vinh Quang.

Tại thời điểm 30/09/2026, không còn công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt trong kỳ như sau:

	Chức danh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		Năm nay	Năm trước
Nguyễn Thị Thu Thủy	Chủ tịch HĐQT	90.000.000	90.000.000
Trần Thị Thu Phương	Phó chủ tịch HĐQT	572.000.000	230.216.667
Nguyễn Minh Tú (miễn nhiệm ngày 15/05/2026)	Ủy viên HĐQT	27.000.000	54.000.000
Nguyễn Thị Ngân	Ủy viên HĐQT	54.000.000	54.000.000
Bùi Minh Đức	Ủy viên HĐQT	54.000.000	54.000.000
Lê Thị Nguyễn	Ủy viên HĐQT	54.000.000	54.000.000
Nguyễn Trần Phương Linh (bỏ nhiệm ngày 15/05/2026)	Ủy viên HĐQT	277.725.000	-
Trịnh Thị Hương	Trưởng ban kiểm soát	260.533.333	117.881.652
Đinh Thị Hồng	Thành viên BKS	36.000.000	36.000.000
Đinh Thị Bích Hạnh	Thành viên BKS	36.000.000	36.000.000
Nguyễn Vinh Quang	Phó Tổng Giám đốc Nội chính	414.545.000	278.079.487
Trần Trung Kiên (bỏ nhiệm ngày 26/03/2026)	Phó Tổng Giám đốc Sản xuất	372.925.000	182.984.615
Phạm Thị Thủy (miễn nhiệm ngày 01/09/2026)	Kế toán trưởng	182.286.154	58.793.997
Nguyễn Thu Hiền (bỏ nhiệm ngày 01/09/2026)	Kế toán trưởng	187.080.000	-

B, Giao dịch với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty bao gồm: các công ty con, các công ty liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ, các doanh nghiệp do các nhân viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Hoàng Hà	Công ty liên kết

Trong kỳ, đơn vị không phát sinh giao dịch với các bên liên quan.

Giá hàng hóa và dịch vụ cung cấp cho các bên liên quan là giá thị trường. Việc mua hàng hóa và dịch vụ từ các bên liên quan được thực hiện theo giá thị trường.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Các khoản công nợ phải thu không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu từ các bên liên quan.

2. Thông tin về bộ phận

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh dựa trên cơ cấu tổ chức và quản lý nội bộ và hệ thống Báo cáo tài chính nội bộ của Công ty do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm và dịch vụ do Công ty cung cấp với mỗi một bộ phận là một đơn vị kinh doanh cung cấp các sản phẩm khác nhau và phục vụ cho các thị trường khác nhau do rủi ro và tỷ suất sinh lời của Công ty bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm và dịch vụ Công ty cung cấp.

A, Thông tin về lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các lĩnh vực kinh doanh chính sau:

Lĩnh vực sản xuất giấy

Lĩnh vực thương mại

Lĩnh vực khác

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải, TP Hải Phòng
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

	Lĩnh vực thương mại	Lĩnh vực sản xuất	Lĩnh vực khác	Cộng
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài	1.530.862.969.385	908.146.052.435	3.564.866.546	2.442.573.888.366
Các khoản giảm trừ doanh thu		(33.653.450)		(33.653.450)
Tổng doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	1.530.862.969.385	908.112.398.985	3.564.866.546	2.442.540.234.916
Chi phí theo bộ phận	(1.489.861.188.289)	(761.754.062.057)	(2.544.038.559)	(2.254.159.288.905)
Kết quả kinh doanh theo bộ phận	41.001.781.096	146.358.336.928	1.020.827.987	188.380.946.011
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				(29.481.379.077)
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				158.899.566.934
Doanh thu hoạt động tài chính				6.354.439.737
Chi phí tài chính				(103.883.684.391)
Lãi lỗ trong công ty liên kết				1.393.698.500
Thu nhập khác				208.620.442
Chi phí khác				(302.357.672)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành				(17.794.644.228)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				485.283.605
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp				45.360.922.927
Tổng chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các TS dài hạn khác	-	470.628.556.281	-	470.628.556.281
Tổng chi phí khấu hao và phân bổ chi phí trả trước dài hạn	-	73.860.877.591	-	73.860.877.591

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tài sản và nợ phải trả của bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh của Công ty như sau:

Số cuối kỳ

Tài sản trực tiếp của bộ phận

Tài sản phân bổ cho bộ phận

Các tài sản không phân bổ theo bộ phận

Tổng tài sản

Nợ phải trả trực tiếp của bộ phận

Nợ phải trả phân bổ cho bộ phận

Nợ phải trả không phân bổ theo bộ phận

Tổng nợ phải trả

	Lĩnh vực thương mại	Lĩnh vực sản xuất	Lĩnh Vực khác	Cộng
	253.950.329.834	2.798.669.851.845	-	3.052.620.181.679
	281.058.850.207	167.385.603.894	-	448.444.454.101
				360.343.768.756
				3.861.408.404.536
	-	2.306.062.723.749	-	2.306.062.723.749
	97.869.243.177	124.060.889.307	-	221.930.132.484
				118.613.411.625
				2.646.606.267.858

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đồng Hải 2, Quận Hải An, Thành Phố Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

B, Thông tin về khu vực địa lý

Hầu hết hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam do đó Công ty không lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

3. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	27.825.169.564	35.106.883.582	27.825.169.564	35.106.883.582
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	137.711.384.740	190.728.013.586	137.711.384.740	190.728.013.586
Phải thu khách hàng	338.728.746.881	268.169.179.770	338.728.746.881	268.169.179.770
Các khoản phải thu khác	67.571.575.984	127.169.722.452	67.571.575.984	127.169.722.452
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	43.926.214.450	42.532.515.950	43.926.214.450	42.532.515.950
Cộng	615.763.091.619	663.706.315.340	615.763.091.619	663.706.315.340
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	2.306.062.723.749	2.297.657.721.029	2.306.062.723.749	2.297.657.721.029
Phải trả người bán	214.782.990.395	136.687.772.563	214.782.990.395	136.687.772.563
Các khoản phải trả khác	106.501.042.586	105.430.532.646	106.501.042.586	105.430.532.646
Cộng	2.627.346.756.730	2.539.776.026.238	2.627.346.756.730	2.539.776.026.238

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, phải thu khách hàng, cho vay, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác ngắn hạn tương đương giá trị sổ sách (đã trừ dự phòng cho phần ước tính có khả năng không thu hồi được) của các khoản mục này do có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản cho vay, phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, vay, phải trả người bán và các khoản phải trả khác dài hạn, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán và không có giá giao dịch do 3 công ty chứng khoán công bố được ước tính bằng cách chiết khấu dòng tiền với lãi suất áp dụng cho các khoản nợ có đặc điểm và thời gian đáo hạn còn lại tương tự.

4. Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty.

Công ty có các rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính và nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn, có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

5. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện nghĩa vụ tài chính do thiếu tiền.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm cao nhất trong quản lý rủi ro thanh khoản. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền và các khoản tương đương tiền phù hợp và các khoản vay ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng nhu cầu hoạt động của Công ty nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	1.000.755.141.089	1.305.307.582.660	-	2.306.062.723.749
Phải trả người bán	149.008.479.047	65.774.511.348	-	214.782.990.395
Các khoản phải trả khác	106.501.042.586	-	-	106.501.042.586
Cộng	1.256.264.662.722	1.371.082.094.008	-	2.627.346.756.730
Số đầu năm				
Vay và nợ	980.897.138.981	1.316.760.582.048	-	2.297.657.721.029
Phải trả người bán	136.687.772.563	-	-	136.687.772.563
Các khoản phải trả khác	105.430.532.646	-	-	105.430.532.646
Cộng	1.223.015.444.190	1.316.760.582.048	-	2.539.776.026.238

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

6. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Các phân tích về độ nhạy trình bày dưới đây được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi là không thay đổi.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường.

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản vay.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình thị trường để có được các lãi suất có lợi nhất và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

CÔNG TY CỔ PHẦN HHP GLOBAL

Địa chỉ: Số 194 đường Kiều Hạ, Phường Đông Hải, TP Hải Phòng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

9 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2026

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất (tiếp theo)

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

7. Thông tin về hoạt động liên tục

Báo cáo tài chính hợp nhất này được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

8. Các sự kiện quan trọng phát sinh sau ngày khóa sổ kế toán lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào quan trọng phát sinh sau ngày 30 tháng 09 năm 2026 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất.

9. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2025 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán NVA- Chi nhánh phía Bắc. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là Báo cáo tài chính hợp nhất 9 tháng đầu của năm 2025.

(*) Như đã trình bày tại Thuyết minh III.1, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2026 Công ty áp dụng Thông tư số 99/2025/TT-BTC. Số liệu này được phân loại lại theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 27/10/2025 về hướng dẫn chế độ kế toán cho doanh nghiệp như sau:

	<u>Mã số</u>	<u>Số liệu được trình bày lại</u>	<u>Số liệu theo báo cáo trước đây</u>
<i>Báo cáo tình hình tài chính</i>			
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn	123	190.728.013.586	-
Phải thu ngắn hạn khác	135	124.071.889.127	314.799.902.713

Lập ngày 29 tháng 10 năm 2026

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Phạm Thị Thủy

Nguyễn Thu Hiền

Trần Thị Thu Phương