



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

(đã được kiểm toán)



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

(đã được kiểm toán)

V
A
C

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên - Huế, Việt Nam

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02-03
Báo cáo kiểm toán độc lập	04-05
Báo cáo tài chính đã được kiểm toán	06-41
Bảng cân đối kế toán	06-07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	09-10
Thuyết minh Báo cáo tài chính	11-41

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang được thành lập theo Quyết định số 3243/QĐ-UBND ngày 02 tháng 11 năm 1996 và được chuyển đổi thành công ty cổ phần theo Quyết định số 2559/QĐ-UBND ngày 15 tháng 11 năm 2007 của UBND tỉnh Thừa Thiên - Huế. Công ty thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3300101124 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thừa Thiên - Huế cấp lần đầu ngày 25 tháng 12 năm 2007 và thay đổi lần thứ 13 ngày 10 tháng 01 năm 2025.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Toshihiko Takahashi	Chủ tịch
Ông Lê Bá Giang	Thành viên
Ông Yoshida Tetsuya	Thành viên
Ông Johnny Cheung - Ching Fu	Thành viên
Ông Đinh Nhật Tân	Thành viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong năm và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Johnny Cheung - Ching Fu	Tổng Giám đốc
Ông Lê Bá Giang	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông Lê Đức Quang	Trưởng ban
Bà Fumiyo Okuda	Thành viên
Ông Nguyễn Phước Quý Thịnh	Thành viên

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và cho đến khi lập Báo cáo tài chính này là Ông Toshihiko Takahashi - Chủ tịch Công ty.

Ông Lê Bá Giang – Phó Tổng Giám đốc được ông Johnny Cheung - Ching Fu - Tổng Giám đốc ủy quyền ký Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 theo Giấy Ủy quyền số 03/22/GUQ của Tổng Giám đốc Công ty ngày 27/04/2022.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện kiểm toán các Báo cáo tài chính cho Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính;
- Lập các Báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết hướng dẫn thi hành một số điều của luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán và Thông tư số 68/2024/TT-BTC ngày 18/09/2024 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc 




Lê Bá Giang

Phó Tổng Giám đốc

Huế, ngày 24 tháng 03 năm 2025

Số: 240325.003/BCTC.KT2

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang được lập ngày 24 tháng 03 năm 2025, từ trang 06 đến trang 41, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Thuyết minh Báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 3 và Thuyết minh số 16 phần thuyết minh Báo cáo tài chính. Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2024, Công ty đang ghi nhận và trình bày trên Báo cáo tài chính khoản phải trả cho Ngân sách nhà nước với số tiền là 32,3 tỷ VND liên quan đến việc thoái vốn của UBND tỉnh Thừa Thiên Huế tại Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang.

Vấn đề cần nhấn mạnh này không làm thay đổi ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần nêu trên của chúng tôi.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC



Vũ Xuân Biên

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

Số: 0743-2023-002-1

Hà Nội, ngày 24 tháng 03 năm 2025

Dương Quân Anh

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

Số: 1686-2023-002-1

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		126.979.806.114	64.318.734.313
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	53.983.761.869	42.638.946.915
111	1. Tiền		40.483.761.869	42.638.946.915
112	2. Các khoản tương đương tiền		13.500.000.000	-
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	45.000.000.000	-
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		45.000.000.000	-
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		27.288.349.258	18.768.739.183
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	4.531.605.117	2.002.328.980
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	91.800.000	218.860.000
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	19.034.204.385	11.900.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	3.929.637.094	4.946.447.541
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(298.897.338)	(298.897.338)
140	IV. Hàng tồn kho	10	409.657.774	328.694.690
141	1. Hàng tồn kho		409.657.774	328.694.690
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		298.037.213	2.582.353.525
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	298.037.213	242.321.778
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	15	-	2.340.031.747
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		129.142.977.252	147.682.555.180
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		-	4.948.817.680
216	1. Phải thu dài hạn khác	8	4.948.817.680	4.948.817.680
219	2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		(4.948.817.680)	-
220	II. Tài sản cố định		38.963.009.887	42.782.772.688
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	37.964.009.887	41.783.772.688
222	- Nguyên giá		109.870.924.242	109.582.241.471
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(71.906.914.355)	(67.798.468.783)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	999.000.000	999.000.000
228	- Nguyên giá		1.308.338.000	1.308.338.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(309.338.000)	(309.338.000)
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	84.507.709.057	93.129.688.921
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		112.184.038.279	118.423.248.651
254	2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn		(27.676.329.222)	(25.293.559.730)
260	VI. Tài sản dài hạn khác		5.672.258.308	6.821.275.891
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	5.672.258.308	6.821.275.891
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		256.122.783.366	212.001.289.493

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁNTại ngày 31 tháng 12 năm 2024
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		49.791.601.644	70.302.295.651
310	I. Nợ ngắn hạn		40.399.981.444	49.631.075.451
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	14	1.046.286.725	934.587.990
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		285.990.271	347.814.950
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	902.517.923	326.190.864
314	4. Phải trả người lao động		2.878.972.083	3.052.886.317
319	5. Phải trả ngắn hạn khác	16	33.286.214.442	33.556.295.330
320	6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17	2.000.000.000	11.413.300.000
330	II. Nợ dài hạn		9.391.620.200	20.671.220.200
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	17	9.391.620.200	20.671.220.200
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		206.331.181.722	141.698.993.842
410	I. Vốn chủ sở hữu	18	206.331.181.722	141.698.993.842
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		200.000.000.000	200.000.000.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		200.000.000.000	200.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		47.223.517.700	47.223.517.700
421	3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(40.892.335.978)	(105.524.523.858)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(105.524.523.858)	(106.526.205.789)
421b	LNST chưa phân phối năm nay		64.632.187.880	1.001.681.931
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		256.122.783.366	212.001.289.493


Lê Văn Tuấn Hải
Người lập

Nguyễn Ngọc Diệu Loan
Kế toán trưởngLê Bá Giang
Phó Tổng Giám đốc

Huế, ngày 24 tháng 03 năm 2025

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2024	Năm 2023
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	57.443.538.554	51.055.970.906
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		57.443.538.554	51.055.970.906
11	4. Giá vốn hàng bán	21	44.001.818.592	36.286.510.922
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		13.441.719.962	14.769.459.984
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22	80.533.928.870	1.470.324.084
22	7. Chi phí tài chính	23	4.964.075.761	1.369.153.968
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		1.757.887.753	2.299.366.233
25	8. Chi phí bán hàng	24	1.341.267.807	1.035.493.664
26	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	19.938.912.251	12.892.773.909
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		67.731.393.013	942.362.527
31	11. Thu nhập khác	26	30.979.863	59.388.000
32	12. Chi phí khác	27	933.694.689	68.596
40	13. Lợi nhuận khác		(902.714.826)	59.319.404
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		66.828.678.187	1.001.681.931
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	28	2.196.490.307	-
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>64.632.187.880</u>	<u>1.001.681.931</u>
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	29	3.232	50


Lê Văn Tuấn Hải
Người lập

Nguyễn Ngọc Diệu Loan
Kế toán trưởngLê Bá Giang
Phó Tổng Giám đốc

Huế, ngày 24 tháng 03 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2024	Năm 2023
			VND	VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế		66.828.678.187	1.001.681.931
	2. Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		4.431.251.437	4.593.718.279
03	- Các khoản dự phòng		7.331.587.172	(1.482.134.749)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		-	524.249.333
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(80.454.878.817)	(1.492.558.980)
06	- Chi phí lãi vay		1.757.887.753	2.299.366.233
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(105.474.268)	5.444.322.047
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		476.917.776	(349.821.097)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		(80.963.084)	(36.016.403)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		405.434.186	(1.423.111.506)
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		1.093.302.148	(922.446.605)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(2.427.606.253)	(1.869.652.953)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.750.000.000)	-
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(2.388.389.495)	843.273.483
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(611.488.636)	(424.290.593)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		-	44.036.364
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(51.300.000.000)	(200.000.000)
26	4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		84.000.000.000	-
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		2.337.593.085	1.150.067.022
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		34.426.104.449	569.812.793
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
34	1. Tiền trả nợ gốc vay		(20.692.900.000)	(1.650.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		(20.692.900.000)	(1.650.000.000)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		11.344.814.954	(236.913.724)

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm 2024	Năm 2023
			VND	VND
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		42.638.946.915	42.878.360.405
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	(2.499.766)
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	3	<u>53.983.761.869</u>	<u>42.638.946.915</u>

Lê Văn Tuấn Hải
Người lậpNguyễn Ngọc Diệu Loan
Kế toán trưởngLê Ba Giang
Phó Tổng Giám đốc

Huế, ngày 24 tháng 03 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2024

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang được thành lập theo Quyết định số 3243/QĐ-UBND ngày 02 tháng 11 năm 1996 và được chuyển đổi thành công ty cổ phần theo Quyết định số 2559/QĐ-UBND ngày 15 tháng 11 năm 2007 của UBND tỉnh Thừa Thiên - Huế. Công ty thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 3300101124 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thừa Thiên - Huế cấp lần đầu ngày 25 tháng 12 năm 2007 và thay đổi lần thứ 13 ngày 10 tháng 01 năm 2025.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 200.000.000.000 VND, vốn điều lệ thực góp đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 200.000.000.000 VND; tương đương 20.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là: 146 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là: 140 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh khách sạn và dịch vụ du lịch.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là:

- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn thực phẩm;
- Đại lý, môi giới, đấu giá hàng hóa như Đại lý thu đổi ngoại tệ;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không như Đại lý bán vé máy bay Quốc tế và nội địa;
- Lắp đặt hệ thống điện;
- Chuẩn bị mặt bằng;
- Điều hành tour du lịch như kinh doanh lữ hành quốc tế và nội địa;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động như nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại như Tổ chức sự kiện, gói thiệu và xúc tiến thương mại;
- Dịch vụ tắm hơi, massage và các dịch vụ tăng cường sức khỏe tương tự (trừ hoạt động thể thao).

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

Năm 2024, Công ty có lợi nhuận sau thuế tăng 63,6 tỷ VND so với cùng kỳ năm trước do trong năm nay Công ty đã thực hiện chuyển nhượng toàn bộ vốn đầu tư tại Công ty TNHH Du lịch Lăng Cô. (Xem thêm thông tin tại Thuyết minh 22).

Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau:
Khách sạn Hương Giang Resort & Spa

Địa chỉ
Huế

Hoạt động kinh doanh chính
Kinh doanh khách sạn

Thông tin về các công ty liên kết, công ty liên doanh của Công ty xem chi tiết tại Thuyết minh số 4.

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh tại các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và tại Văn phòng Công ty.

2.4 . Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm tài chính cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong Báo cáo tài chính bao gồm:

- Dự phòng phải thu khó đòi;
- Dự phòng giảm giá hàng tồn kho;
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định;
- Ước tính phân bổ chi phí trả trước;
- Phân loại và dự phòng các khoản đầu tư tài chính;
- Ước tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính của Công ty và được Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá là hợp lý.

2.5 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác. 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 phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc năm tài chính do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính.

2.6 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong năm tài chính được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thời điểm lập Báo cáo tài chính được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính.

2.7 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.8 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên doanh liên kết được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết: Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, căn cứ vào Báo cáo tài chính công ty liên doanh, liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

2.9 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

2.10 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được ước tính dựa vào giá bán của hàng tồn kho trừ đi các khoản chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và các chi phí ước tính để bán sản phẩm.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối năm căn cứ vào số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Nếu các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Các chi phí khác phát sinh sau khi tài sản cố định đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 30 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05 năm
- Tài sản cố định khác	03 - 05 năm
- Phần mềm máy tính	03 - 05 năm
- Quyền sử dụng đất lâu dài không trích khấu hao	

2.12 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.13 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14 . Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

Theo các điều khoản thỏa thuận tại BCC, các bên cùng nhau phân chia lãi, lỗ theo kết quả kinh doanh của BCC. Công ty ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phần doanh thu, chi phí và lợi nhuận tương ứng với phần được chia theo thỏa thuận của BCC hoặc thông báo từ BCC.

Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2022 ngày 15/11/2022 giữa Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang và Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành:

- Nội dung hợp tác kinh doanh: Các bên cùng nhau hợp tác kinh doanh trong việc khai thác địa điểm kinh doanh tại 11 Lê Lợi, phường Vĩnh Ninh, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế thuộc quyền sử dụng hợp pháp của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang và chia sẻ lợi nhuận có được từ việc hợp tác kinh doanh.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

- Góp vốn hợp tác kinh doanh:

+ Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang góp vốn bằng toàn bộ tài sản gắn liền với đất đã được đầu tư xây dựng tại thửa đất số 2, tờ bản đồ số 8, tọa lạc tại địa chỉ 11 Lê Lợi, phường Vĩnh Ninh, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế thuộc quyền sở hữu của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang.

+ Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành góp vốn bằng công tác tổ chức quản lý, điều hành, kinh doanh dịch vụ (bao gồm việc thực hiện tất cả các hoạt động kinh doanh dịch vụ tại địa điểm 11 Lê Lợi, phường Vĩnh Ninh, thành phố Huế).

- Lợi ích Công ty được hưởng không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh tại địa điểm hợp tác trước khi phân chia lợi nhuận hợp tác kinh doanh:

+ Một khoản tiền khấu hao tài sản cố định là 1.000.000.000 VND/năm.

+ Một khoản tiền bằng tiền thuê đất (hoặc tiền sử dụng đất) và các khoản phí khác liên quan đến quyền sử dụng đất theo quy định của pháp luật tại địa điểm hợp tác kinh doanh (nếu có).

+ Một khoản tiền bằng chi phí vốn mà Công ty đã đầu tư để nâng cấp, cải tạo toàn bộ tài sản gắn liền với đất tại địa điểm hợp tác kinh doanh.

- Phân chia kết quả hợp tác kinh doanh: Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang được hưởng phần lợi nhuận bằng 30% lợi nhuận trước thuế hằng năm theo báo cáo tài chính kết quả hoạt động hợp tác kinh doanh đã được kiểm toán.

- Thời hạn hợp tác kinh doanh: 09 năm bắt đầu từ ngày 01/12/2022 đến ngày 11/12/2031.

- Kế toán theo dõi hoạt động hợp tác kinh doanh: Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành chịu trách nhiệm hạch toán và kế toán.

2.15 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều năm tài chính được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các năm tài chính sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng năm tài chính được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 đến 03 năm.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 01 đến 03 năm.

2.16 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.17 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.18 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, 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.

2.19 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong năm tài chính nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm tài chính.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong năm. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.20 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam.

2.21 . Doanh thu

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

Doanh thu bán hàng

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao 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 cung cấp dịch vụ

- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

2.22 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán và dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong năm, được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong năm và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, chi phí nhân công và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, dự phòng giảm giá hàng tồn kho, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan... được ghi nhận đầy đủ và kịp thời vào giá vốn hàng bán trong năm kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

2.23 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong năm không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.24 . Thuế thu nhập doanh nghiệp**a) Chi phí thuế TNDN hiện hành**

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm tài chính hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Trong năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024, Công ty được áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN.

2.25 . Lãi trên cổ phiếu

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

2.26 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

2.27 . Thông tin bộ phận

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh khách sạn và dịch vụ du lịch và chủ yếu diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam nên Công ty không trình bày Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý.

3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<u>31/12/2024</u>	<u>01/01/2024</u>
	VND	VND
Tiền mặt	258.508.776	212.379.852
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn ⁽¹⁾	40.225.253.093	42.426.567.063
Các khoản tương đương tiền ⁽²⁾	13.500.000.000	-
	<u><u>53.983.761.869</u></u>	<u><u>42.638.946.915</u></u>

(1) Tại ngày 31/12/2024, số dư tiền gửi không kỳ hạn là 40.225.253.093 VND. Trong đó, số tiền 32.131.700.166 VND là tiền thu được từ việc chuyển nhượng phần vốn của UBND TP.Huế cho Công ty TNHH Tập đoàn Bitexco, khoản tiền này bị hạn chế sử dụng theo Công văn số 1398/STC-TCDN ngày 26/5/2016 của Sở Tài chính tỉnh Thừa Thiên Huế. (Xem thêm thông tin tại Thuyết minh số 16).

(2) Tại ngày 31/12/2024, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 tháng đến 03 tháng được gửi tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Huế và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Huế với lãi suất từ 2,5%/năm đến 3,0%/năm.

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**a) Ngắn hạn**

	<u>31/12/2024</u>		<u>01/01/2024</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
	VND	VND	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	45.000.000.000	-	-	-
	<u><u>45.000.000.000</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

(*) Tại ngày 31/12/2024, đầu tư tài chính ngắn hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 06 tháng được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 2,8%/năm đến 5,05%/năm.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HUƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**b) Dài hạn**

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết				
- Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	4.423.230.000	(4.423.230.000)	4.423.230.000	(4.196.636.966)
- Công ty TNHH Du lịch Lăng Cô	-	-	6.239.210.372	(992.643.705)
- Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	940.000.000	(421.947.149)	940.000.000	(421.947.149)
- Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế	50.720.625.000	-	50.720.625.000	-
- Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	34.416.633.279	(22.812.225.827)	34.416.633.279	(19.669.409.861)
- Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	21.683.550.000	(18.926.246)	21.683.550.000	(12.922.049)
	112.184.038.279	(27.676.329.222)	118.423.248.651	(25.293.559.730)

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Thông tin chi tiết về các công ty liên doanh, liên kết của Công ty tại ngày 31/12/2024 như sau:

Tên Công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Hoạt động kinh doanh chính
- Công ty TNHH Lữ Hành Hương Giang	11 Lê Lợi, phường Vĩnh Ninh, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế.	Kinh doanh khách sạn, nhà hàng, dịch vụ du lịch
- Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	Phường An Tây, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế.	Sản xuất nước khoáng tinh khiết đóng chai và dịch vụ giặt là
- Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế	30 Lê Lợi, phường Phú Nhuận, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế.	Kinh doanh khách sạn và dịch vụ du lịch
- Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	5 Lê Lợi, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế.	Kinh doanh khách sạn và dịch vụ du lịch
- Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	2 Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế.	Kinh doanh khách sạn và dịch vụ du lịch

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<i>Bên liên quan</i>	3.991.898.994	-	1.721.745.158	-
- Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	40.767.556	-	137.585.342	-
- Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	3.907.931.438	-	1.584.159.816	-
- Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	43.200.000	-	-	-
<i>Bên khác</i>	539.706.123	-	280.583.822	-
- Trường Đại học sư phạm Huế	-	-	25.100.000	-
- Phải thu khách hàng khác	539.706.123	-	255.483.822	-
	4.531.605.117	-	2.002.328.980	-

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công ty TNHH Thiết bị Miền Trung	-	-	100.760.000	-
- Trả trước cho người bán khác	91.800.000	-	118.100.000	-
	91.800.000	-	218.860.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

7 . PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<i>Bên liên quan</i>				
Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang ⁽¹⁾	2.834.204.385	-	-	-
Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành ⁽²⁾	10.500.000.000	-	10.500.000.000	-
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành ⁽³⁾	5.700.000.000	-	1.400.000.000	-
	19.034.204.385	-	11.900.000.000	-

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản cho vay ngắn hạn:

- (1) Hợp đồng vay vốn số 01/HGT-LH-122023 ngày 31/12/2023 và Phụ lục hợp đồng vay số PL1.01/HGT-LH-122024 với tổng số tiền là 834.204.385 VND. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày 01/01/2025. Lãi suất 5%/năm.
Hợp đồng vay vốn số 02/HGT-LH-112024 ngày 20/11/2024 với tổng số tiền là 2.000.000.000 VND. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày 01/01/2025. Lãi suất 7%/năm.
Hình thức đảm bảo: tín chấp.
- (2) Hợp đồng vay vốn số 02/KT-HG-122022 ngày 29/12/2022 và Phụ lục hợp đồng vay số PL2.02/KT-HG-122024 với tổng số tiền là 10.500.000.000 VND. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày 01/01/2025. Lãi suất được xác định theo mức lãi suất cho vay của Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Huế, được điều chỉnh 03 tháng một lần và được thanh toán cùng khoản vay vào ngày đáo hạn. Hình thức đảm bảo: tín chấp.
- (3) Hợp đồng vay vốn số 03/HGT-CIT-122022 ngày 29/12/2022 và Phụ lục hợp đồng vay số PL2.03/HGT-CIT-122024 với tổng số tiền là 1.700.000.000 VND; Hợp đồng vay vốn số 04/HGT-CIT-122024 ngày 20/12/2024 với tổng số tiền là 4.000.000.000 VND. Mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 12 tháng kể từ ngày 01/01/2025. Lãi suất được xác định theo mức lãi suất cho vay của Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Huế, được điều chỉnh 03 tháng một lần và được thanh toán cùng khoản vay vào ngày đáo hạn. Hình thức đảm bảo: tín chấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

8 . PHẢI THU KHÁC

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
a.1) Chi tiết theo nội dung				
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	-	-	494.014.947	-
- Phải thu về lãi tiền gửi, tiền cho vay	3.583.859.756	-	2.733.348.705	-
- Tạm ứng	24.505.000	-	22.000.000	-
- Dự án tiếp nhận Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế	-	-	933.690.527	-
- Chi hộ Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	298.897.338	(298.897.338)	298.897.338	(298.897.338)
- Doanh thu chưa xuất hóa đơn	-	-	190.053.419	-
- Các khoản phải thu khác	22.375.000	-	274.442.605	-
	3.929.637.094	(298.897.338)	4.946.447.541	(298.897.338)
a.2) Chi tiết theo đối tượng				
Bên liên quan	3.905.132.094	(298.897.338)	3.800.703.595	(298.897.338)
- Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	27.989.535	-	849.887.885	-
- Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	3.075.191.097	-	2.269.510.275	-
- Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	503.054.124	-	382.408.097	-
- Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	298.897.338	(298.897.338)	298.897.338	(298.897.338)
Bên khác	24.505.000	-	1.145.743.946	-
- Các khoản phải thu khác	24.505.000	-	1.145.743.946	-
	3.929.637.094	(298.897.338)	4.946.447.541	(298.897.338)

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

8 . PHẢI THU KHÁC (TIẾP THEO)

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
b) Dài hạn				
b.1) Chi tiết theo nội dung				
- Phải thu chi phí đầu tư dự án Trung tâm Văn hóa Huyền Trân (*)	4.948.817.680	(4.948.817.680)	4.948.817.680	-
	<u>4.948.817.680</u>	<u>(4.948.817.680)</u>	<u>4.948.817.680</u>	<u>-</u>
b.2) Chi tiết theo đối tượng Bên khác				
- Công ty Cổ phần Văn Hóa Đất Việt (*)	4.948.817.680	(4.948.817.680)	4.948.817.680	-
	<u>4.948.817.680</u>	<u>(4.948.817.680)</u>	<u>4.948.817.680</u>	<u>-</u>

(*) Đây là các khoản chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang và khoản ứng trước cho nhà thầu thi công hạng mục Thiên Đường Trần Nhân Tông (nay là Thiên Viện Hương Vân) thuộc dự án Trung tâm Văn hóa Huyền Trân. Năm 2011, Công ty đã bàn giao cho Công ty Cổ phần Văn hóa Đất Việt (trước đây là Công ty Cổ phần Văn hóa Huyền Trân) để tiếp tục theo dõi và quyết toán chi phí thực hiện với các nhà thầu này. Trong năm 2021, Cục thi hành án dân sự tỉnh Thừa Thiên Huế đã có Quyết định số 89/QĐ-CCTHADS ngày 04/10/2021 về việc thi hành án đối với Công ty Cổ phần Đầu tư văn hóa Du lịch Đất Việt. Theo đó, Công ty Đất Việt có nghĩa vụ phải hoàn trả số tiền nêu trên cho Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang. Trong năm 2024, Công ty quyết định trích lập dự phòng khoản công nợ này theo Nghị quyết số 94/25/NQ-HĐQT ngày 24/01/2025 của Hội đồng quản trị Công ty.

9 . NỢ XẤU

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
- Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	298.897.338	-	298.897.338	-
- Công ty Cổ phần Văn Hóa Đất Việt	4.948.817.680	-	-	-
	<u>5.247.715.018</u>	<u>-</u>	<u>298.897.338</u>	<u>-</u>

10 . HÀNG TỒN KHO

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	255.583.618	-	197.009.479	-
Hàng hoá	154.074.156	-	131.685.211	-
	<u>409.657.774</u>	<u>-</u>	<u>328.694.690</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

11 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	85.237.198.583	14.368.082.439	8.413.270.805	732.541.644	831.148.000	109.582.241.471
- Mua trong năm	-	611.488.636	-	-	-	611.488.636
- Thanh lý, nhượng bán	-	(32.045.455)	(290.760.410)	-	-	(322.805.865)
Số dư cuối năm	85.237.198.583	14.947.525.620	8.122.510.395	732.541.644	831.148.000	109.870.924.242
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	51.716.712.754	11.214.264.443	4.091.195.173	732.541.644	43.754.769	67.798.468.783
- Khấu hao trong năm	3.664.613.742	460.359.733	265.888.938	-	40.389.024	4.431.251.437
- Thanh lý, nhượng bán	-	(32.045.455)	(290.760.410)	-	-	(322.805.865)
Số dư cuối năm	55.381.326.496	11.642.578.721	4.066.323.701	732.541.644	84.143.793	71.906.914.355
Giá trị còn lại						
Tại ngày đầu năm	33.520.485.829	3.153.817.996	4.322.075.632	-	787.393.231	41.783.772.688
Tại ngày cuối năm	29.855.872.087	3.304.946.899	4.056.186.694	-	747.004.207	37.964.009.887

Trong đó:

- Giá trị còn lại cuối năm của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 18.204.634.898 VND.
- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 39.305.064.958 VND.
- Toàn bộ tài sản gắn liền trên đất tại 11 Lê Lợi, phường Vĩnh Ninh, thành phố Huế với tổng nguyên giá là 27.571.720.256 VND và hao mòn lũy kế là 9.367.085.358 VND đang được góp vốn theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2022 ngày 15/11/2022 giữa Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang và Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

12 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Giá trị quyền sử dụng đất (*) VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	999.000.000	309.338.000	1.308.338.000
Số dư cuối năm	<u>999.000.000</u>	<u>309.338.000</u>	<u>1.308.338.000</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	309.338.000	309.338.000
Số dư cuối năm	<u>-</u>	<u>309.338.000</u>	<u>309.338.000</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	999.000.000	-	999.000.000
Tại ngày cuối năm	<u>999.000.000</u>	<u>-</u>	<u>999.000.000</u>

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 309.338.000 VND.

(*) Quyền sử dụng đất lâu dài tại số 02 Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế với diện tích là 166 m² và đang được Công ty sử dụng làm trụ sở văn phòng.

13 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	31/12/2024 VND	01/01/2024 VND
a) Ngắn hạn		
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	298.037.213	242.321.778
	<u>298.037.213</u>	<u>242.321.778</u>
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	4.177.340.030	4.926.562.867
Chi phí cải tạo tài sản	106.678.752	178.596.587
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.388.239.526	1.716.116.437
	<u>5.672.258.308</u>	<u>6.821.275.891</u>

14 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
<i>Bên khác</i>				
- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hoàng Mai Foods	137.390.296	137.390.296	124.591.140	124.591.140
- DNTN Thương mại dịch vụ Quốc Bảo	56.490.500	56.490.500	61.804.207	61.804.207
- Công ty TNHH Thực phẩm VMA	133.107.500	133.107.500	109.234.600	109.234.600
- Công ty TNHH Khánh An Minh	71.759.350	71.759.350	89.148.240	89.148.240
- Phải trả các đối tượng khác	647.539.079	647.539.079	549.809.803	549.809.803
	1.046.286.725	1.046.286.725	934.587.990	934.587.990

15 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm		Số phải nộp đầu năm		Số phải nộp trong năm		Số đã thực nộp trong năm		Số phải thu cuối năm		Số phải nộp cuối năm	
	VND		VND		VND		VND		VND		VND	
Thuế Giá trị gia tăng	-		248.131.816		3.260.731.896		3.107.102.427		-		401.761.285	
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-		-		2.196.490.307		1.750.000.000		-		446.490.307	
Thuế Thu nhập cá nhân	-		43.921.359		632.864.578		629.848.678		-		46.937.259	
Thuế Nhà đất, tiền thuê đất	2.340.031.747		-		7.253.504.961		4.913.473.214		-		-	
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-		34.137.689		376.755.179		403.563.796		-		7.329.072	
	2.340.031.747		326.190.864		13.720.346.921		10.803.988.115		-		902.517.923	

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 có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

16 . PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	31/12/2024	01/01/2024
	VND	VND
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	47.579.937	47.579.937
- Phải trả lãi vay	-	669.718.500
- Phải trả tiền thu hộ chuyển nhượng vốn của Nhà Nước (*)	32.385.159.253	32.320.944.042
- Phải trả vốn góp tại Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc đang chờ quyết toán	518.052.851	518.052.851
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	335.422.401	-
	<u>33.286.214.442</u>	<u>33.556.295.330</u>
Trong đó: Phải trả khác là các bên liên quan		
- Crystal Treasure Limited	-	669.718.500
	<u>-</u>	<u>669.718.500</u>

(*) Đây là số tiền phát sinh từ hợp đồng chuyển nhượng vốn số 18/HĐCNAV ngày 30/3/2016 giữa Ủy ban nhân dân tỉnh Thừa Thiên Huế (bên chuyển nhượng) và Công ty TNHH Tập đoàn Bitexco (bên nhận chuyển nhượng) với các thông tin như sau:

- Người đại diện bên chuyển nhượng: Ông Nguyễn Quốc Thành - Chủ tịch HĐQT - Người đại diện chính phần vốn nhà nước tại Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang theo Quyết định số 624/QĐ-UBND ngày 30/3/2016 của UBND tỉnh Thừa Thiên Huế.

- Số lượng 12.572.200 cổ phần, tương đương tổng mệnh giá 125.722.000.000 VND, chiếm 62,86% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang.

- Tổng giá trị chuyển nhượng: 158.409.520.000 VND.

- Tài khoản nhận tiền chuyển nhượng là tài khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang. Công ty đã chuyển trả số tiền là 126 tỷ đồng theo các văn bản yêu cầu của UBND tỉnh Thừa Thiên Huế, số tiền còn lại sẽ được chuyển trả khi có yêu cầu. Tại thời điểm 31/12/2024, số tiền còn lại này bị hạn chế sử dụng theo Công văn 1398/STC - TCDN ngày 25 tháng 06 năm 2016 của Sở Tài chính tỉnh Thừa Thiên Huế. (Xem thêm thông tin tại Thuyết minh số 3).

Báo cáo tài chính
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HUƠNG GIANG
Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

	01/01/2024		Trong năm		31/12/2024	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn						
Vay ngắn hạn	8.913.300.000	8.913.300.000	375.220.000	9.288.520.000	-	-
<i>Bên liên quan</i>						
- Công ty TNHH Crystal Treasure Limited	8.913.300.000	8.913.300.000	375.220.000	9.288.520.000	-	-
Vay và nợ dài hạn đến hạn trả						
<i>Bên khác</i>						
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam ⁽¹⁾	2.500.000.000	2.500.000.000	2.000.000.000	2.500.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
	2.500.000.000	2.500.000.000	2.000.000.000	2.500.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
	11.413.300.000	11.413.300.000	2.375.220.000	11.788.520.000	2.000.000.000	2.000.000.000
b) Vay dài hạn						
<i>Bên khác</i>						
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam ⁽¹⁾	13.891.620.200	13.891.620.200	-	2.500.000.000	11.391.620.200	11.391.620.200
<i>Bên liên quan</i>						
- Công ty TNHH Crystal Treasure Limited	9.279.600.000	9.279.600.000	390.640.000	9.670.240.000	-	-
	23.171.220.200	23.171.220.200	390.640.000	12.170.240.000	11.391.620.200	11.391.620.200
Khoản nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(2.500.000.000)	(2.500.000.000)	(2.000.000.000)	(2.500.000.000)	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Khoản nợ đến hạn trả sau 12 tháng	20.671.220.200	20.671.220.200		9.391.620.200	9.391.620.200	9.391.620.200

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay:

- (1) Hợp đồng tín dụng số 09-2019/HUONGGIANG.VCB ngày 01 tháng 10 năm 2019, với các điều khoản chi tiết sau:
- + Hạn mức tín dụng: 16.000.000.000 VND;
 - + Mục đích vay: Đầu tư cải tạo trung tâm dịch vụ Le Cerele Sportif tại địa chỉ 11 Lê Lợi;
 - + Thời hạn của hợp đồng: 120 tháng;
 - + Lãi suất cho vay: 7,6%/năm;
 - + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối năm: 11.391.620.200 VND. Trong đó, nợ dài hạn đến hạn trả là 2.000.000.000 VND;
 - + Hình thức đảm bảo khoản vay: Được bảo đảm bằng quyền sử dụng đất và tài sản trên đất hình thành trong tương lai của dự án tại số 11 Lê Lợi, TP.Huế và đã được đăng ký giao dịch đảm bảo.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG
Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội, quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

18 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	200.000.000.000	47.223.517.700	(106.526.205.789)	140.697.311.911
Lỗ trong năm trước	-	-	1.001.681.931	1.001.681.931
Số dư cuối năm trước	200.000.000.000	47.223.517.700	(105.524.523.858)	141.698.993.842
Số dư đầu năm nay	200.000.000.000	47.223.517.700	(105.524.523.858)	141.698.993.842
Lãi trong năm nay	-	-	64.632.187.880	64.632.187.880
Số dư cuối năm nay	200.000.000.000	47.223.517.700	(40.892.335.978)	206.331.181.722

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối năm	Tỷ lệ	Đầu năm	Tỷ lệ
	VND		VND	
Công ty TNHH Tập đoàn BITEXCO	18.228.770.000	9,11%	18.228.770.000	9,11%
Crystal Treasure Limited	91.000.000.000	45,50%	91.000.000.000	45,50%
Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Tiến	14.512.000.000	7,26%	-	0,00%
Lê Thị Ngọc Thủy	-	0,00%	14.000.000.000	7,00%
Công ty TNHH Thạch Anh Trắng	19.252.230.000	9,63%	19.252.230.000	9,63%
Công ty TNHH Tấn Trường	40.000.000.000	20,00%	40.000.000.000	20,00%
Các cổ đông khác	17.007.000.000	8,50%	17.519.000.000	8,76%
	200.000.000.000	100%	200.000.000.000	100%

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

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

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	200.000.000.000	200.000.000.000
- <i>Vốn góp đầu năm</i>	<i>200.000.000.000</i>	<i>200.000.000.000</i>
- <i>Vốn góp cuối năm</i>	<i>200.000.000.000</i>	<i>200.000.000.000</i>
Cổ tức, lợi nhuận:		
- <i>Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm</i>	<i>47.579.937</i>	<i>47.579.937</i>
- <i>Cổ tức, lợi nhuận còn phải trả cuối năm</i>	<i>47.579.937</i>	<i>47.579.937</i>

d) Cổ phiếu

	31/12/2024	01/01/2024
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	20.000.000	20.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>20.000.000</i>	<i>20.000.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20.000.000	20.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>20.000.000</i>	<i>20.000.000</i>
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

19. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**a) Tài sản thuê ngoài**

- Hợp đồng thuê đất tại số 51 Lê Lợi, thành phố Huế để sử dụng với mục đích kinh doanh dịch vụ du lịch từ năm 1998 đến năm 2028. Diện tích khu đất thuê là 13.508 m². Tại đây, Công ty đang kinh doanh khách sạn và nhà hàng. Theo hợp đồng số 67/HĐTĐ ngày 23/12/2010, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất tại số 11 Lê Lợi, thành phố Huế để sử dụng với mục đích kinh doanh dịch vụ du lịch từ năm 2001 đến năm 2031. Diện tích khu đất thuê là 6.248,3 m². Tại đây, Công ty đang kinh doanh nhà hàng. Theo hợp đồng số 65/HĐTĐ ngày 19/08/2019, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất tại số 30 Lê Lợi, thành phố Huế để sử dụng với mục đích kinh doanh dịch vụ du lịch từ năm 2004 đến năm 2044. Diện tích khu đất thuê là 7.702 m². Tại đây, Công ty đang liên doanh cùng với Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn (Saigontourist) để kinh doanh nhà hàng và khách sạn (do Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế trực tiếp điều hành các hoạt động). Theo hợp đồng số 34/HĐ-TĐ ngày 09/11/2004, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất tại số 51 Lê Lợi, thành phố Huế để sử dụng với mục đích kinh doanh từ ngày 06/12/2019 đến ngày 23/09/2028. Diện tích khu đất thuê là 680 m². Hiện tại Công ty đang sử dụng làm cảnh quan hồ Mắt Ngọc tại Khách sạn Hương Giang. Theo hợp đồng số 88/HĐTĐ ngày 06/12/2019, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

b) Ngoại tệ các loại

	31/12/2024	01/01/2024
- Đồng đô la Mỹ (USD)	35.843,36	12.218,50
- Đồng Euro (EUR)	400,60	410,32

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

20 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Doanh thu cho thuê phòng và kinh doanh nhà hàng	48.634.860.491	41.634.087.757
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.796.645.089	2.659.260.372
Doanh thu hợp tác kinh doanh	6.012.032.974	6.762.622.777
	57.443.538.554	51.055.970.906
Trong đó: Doanh thu đối với các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 33)	499.035.661	531.768.686

21 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Giá vốn cho thuê phòng và kinh doanh nhà hàng	38.792.668.991	31.157.057.225
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	1.654.718.109	1.530.443.463
Giá vốn hợp tác kinh doanh	3.554.431.492	3.599.010.234
	44.001.818.592	36.286.510.922
Trong đó: Mua hàng từ các bên liên quan Tổng giá trị mua vào: (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 33)	122.756.000	200.467.000

22 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	1.194.089.189	1.448.522.616
Lãi bán các khoản đầu tư (*)	77.760.789.628	-
Cổ tức, lợi nhuận được chia	1.500.000.000	-
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	79.050.053	21.801.468
	80.533.928.870	1.470.324.084
Trong đó: Doanh thu hoạt động tài chính từ các bên liên quan (Xem thông tin chi tiết tại Thuyết minh số 33)	2.478.114.356	1.127.697.261

(*) Trong năm, Công ty thực hiện chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp tại Công ty TNHH Du lịch Lăng Cô theo Quyết định số 10/QĐ-HĐQT ngày 01/08/2024 của Hội đồng quản trị. Ngày 04/09/2024, Công ty đã thực hiện chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp tại Công ty TNHH Du lịch Lăng Cô cho Công ty Cổ phần Dịch vụ Sao Đông Bắc theo Hợp đồng khung về chuyển nhượng vốn với giá trị chuyển nhượng là 84 tỷ VND.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

23 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Năm 2024</u>	<u>Năm 2023</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	1.757.887.753	2.299.366.233
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	823.418.516	15.673.150
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm	-	524.249.333
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	2.382.769.492	(1.470.134.748)
	<u>4.964.075.761</u>	<u>1.369.153.968</u>

24 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	<u>Năm 2024</u>	<u>Năm 2023</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	32.422.743	26.207.834
Chi phí nhân công	990.254.267	889.985.615
Chi phí dịch vụ mua ngoài	56.084.406	34.320.817
Chi phí khác bằng tiền	262.506.391	84.979.398
	<u>1.341.267.807</u>	<u>1.035.493.664</u>

25 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Năm 2024</u>	<u>Năm 2023</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	666.492.255	737.138.979
Chi phí nhân công	10.365.031.935	8.606.577.663
Chi phí khấu hao tài sản cố định	471.534.342	489.194.491
Thuế, phí, lệ phí	5.748.250	8.474.829
Chi phí dự phòng	4.948.817.680	(12.000.000)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.432.029.341	2.207.318.391
Chi phí khác bằng tiền	1.049.258.448	856.069.556
	<u>19.938.912.251</u>	<u>12.892.773.909</u>

26 . THU NHẬP KHÁC

	<u>Năm 2024</u>	<u>Năm 2023</u>
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	-	44.036.364
Thu nhập khác	30.979.863	15.351.636
	<u>30.979.863</u>	<u>59.388.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

27 . CHI PHÍ KHÁC

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Xử lý công nợ theo Nghị quyết của HĐQT (*)	933.690.527	-
Chi phí khác	4.162	68.596
	933.694.689	68.596

(*) Trong năm, Công ty ghi nhận chi phí liên quan đến hợp đồng liên doanh giữa Tổng Công ty Du lịch Sài Gòn - TNHH MTV và Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang tại Công ty TNHH Saigon Morin Huế theo Nghị quyết số 04/25/NQ-HĐQT ngày 24/01/2025 của Hội đồng quản trị do các bên đã quyết định tiếp tục hợp đồng liên doanh.

28 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	66.828.678.187	1.001.681.931
Các khoản điều chỉnh tăng	6.059.522.354	-
- Chi phí không hợp lệ	6.059.522.354	-
Các khoản điều chỉnh giảm	(61.905.749.005)	(61.407.430.936)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(1.500.000.000)	-
- Chuyển lỗ các năm trước	(60.405.749.005)	(61.407.430.936)
Thu nhập chịu thuế TNDN	10.982.451.536	(60.405.749.005)
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)	2.196.490.307	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu năm	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong năm	(1.750.000.000)	-
Thuế TNDN phải nộp cuối năm	446.490.307	-

29 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	64.632.187.880	1.001.681.931
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	64.632.187.880	1.001.681.931
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	20.000.000	20.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.232	50

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng làm suy giảm lãi trên cổ phiếu.

30 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	15.266.433.468	11.199.759.975
Chi phí nhân công	23.361.780.399	10.123.489.477
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.431.251.437	4.593.718.279
Chi phí dịch vụ mua ngoài	15.152.493.043	10.111.632.653
Chi phí khác bằng tiền	2.121.222.623	747.105.029
Chi phí dự phòng	4.948.817.680	-
	65.281.998.650	36.775.705.413

31 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro tài chính của Công ty có thể gặp phải bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Công ty có thể sẽ gặp phải các rủi ro thị trường như: biến động tỷ giá hối đoái, lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá khi có các giao dịch thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam như: vay, doanh thu, chi phí, nhập khẩu vật tư, hàng hóa, máy móc thiết bị,...

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc 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 hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 31/12/2024				
Tiền và các khoản tương đương tiền	53.725.253.093	-	-	53.725.253.093
Phải thu khách hàng, phải thu khác	8.162.344.873	-	-	8.162.344.873
Các khoản cho vay	64.034.204.385	-	-	64.034.204.385
	125.921.802.351	-	-	125.921.802.351
Tại ngày 01/01/2024				
Tiền và các khoản tương đương tiền	42.426.567.063	-	-	42.426.567.063
Phải thu khách hàng, phải thu khác	6.649.879.183	4.948.817.680	-	11.598.696.863
Các khoản cho vay	11.900.000.000	-	-	11.900.000.000
	60.976.446.246	4.948.817.680	-	65.925.263.926

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính đến hạn thanh toán do thiếu vốn. 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 khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 31/12/2024				
Vay	2.000.000.000	9.391.620.200	-	11.391.620.200
Phải trả người bán, phải trả khác	34.332.501.167	-	-	34.332.501.167
	36.332.501.167	9.391.620.200	-	45.724.121.367
Tại ngày 01/01/2024				
Vay	11.413.300.000	20.671.220.200	-	32.084.520.200
Phải trả người bán, phải trả khác	34.490.883.320	-	-	34.490.883.320
	45.904.183.320	20.671.220.200	-	66.575.403.520

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. 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.

32 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính này.

33 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách và mối quan hệ giữa các bên liên quan và Công ty như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	Công ty liên kết
Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	Công ty liên kết
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	Công ty liên kết
Công ty TNHH Sài Gòn Morin - Huế	Công ty liên kết
Công ty TNHH Du lịch Lăng Cô	Công ty liên kết (không còn là bên liên quan từ ngày 06/09/2024)
Crystal Treasure Limited	Cổ đông lớn
Công ty TNHH Tấn Trường	Cổ đông lớn
Toshihiko Takahashi	Chủ tịch HĐQT
Johnny Cheung Ching Fu	Thành viên HĐQT/Tổng Giám đốc
Lê Bá Giang	Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc
Yoshida Tetsuya	Thành viên HĐQT
Đình Nhật Tân	Thành viên HĐQT
Lê Đức Quang	Trưởng BKS
Fumiyo Okuda	Thành viên BKS
Nguyễn Phước Quý Thịnh	Thành viên BKS
Nguyễn Ngọc Diệu Loan	Kế toán trưởng
Hồ Văn Toại	Người phụ trách quản trị công ty

Ngoài các thông tin với các bên liên quan đã trình bày tại các thuyết minh trên, Công ty còn có các giao dịch phát sinh trong năm với các bên liên quan như sau:

	<u>Năm 2024</u>	<u>Năm 2023</u>
	VND	VND
Bán hàng và cung cấp dịch vụ	499.035.661	531.768.686
Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	499.035.661	531.768.686
Mua hàng và dịch vụ	122.756.000	200.467.000
Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	122.756.000	200.467.000
Doanh thu hoạt động tài chính	2.478.114.356	1.127.697.261
Công ty TNHH Lữ hành Hương Giang	51.787.507	-
Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	805.680.822	1.004.260.275
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	120.646.027	123.436.986
Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế	1.500.000.000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay	784.073.080	916.620.869
Crystal Treasure Limited	784.073.080	916.620.869

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

	Năm 2024	Năm 2023
	VND	VND
Thù lao của Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát		
Toshihiko Takahashi	Chủ tịch HĐQT	-
Johnny Cheung Ching Fu	Thành viên HĐQT/Tổng Giám đốc	-
Lê Bá Giang	Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc	-
Yoshida Tetsuya	Thành viên HĐQT	-
Đình Nhật Tân	Thành viên HĐQT	-
Lê Đức Quang	Trưởng BKS	-
Fumiyo Okuda	Thành viên BKS	-
Nguyễn Phước Quý Thịnh	Thành viên BKS	-
Thu nhập của Ban Tổng giám đốc, Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát (Không bao gồm thù lao HĐQT)		
Toshihiko Takahashi (*)	Chủ tịch HĐQT	-
Johnny Cheung Ching Fu	Thành viên HĐQT/Tổng Giám đốc	1.100.209.889
Lê Bá Giang	Thành viên HĐQT/Phó Tổng Giám đốc	1.028.390.111
Yoshida Tetsuya	Thành viên HĐQT	832.699.282
Đình Nhật Tân (*)	Thành viên HĐQT	-
Lê Đức Quang (*)	Trưởng BKS	-
Fumiyo Okuda (*)	Thành viên BKS	-
Nguyễn Phước Quý Thịnh	Thành viên BKS	18.000.000

(*) Các thành viên không kiêm nhiệm, không tham gia quản lý trực tiếp tại Công ty nên không có thu nhập.

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong năm và không có số dư tại ngày kết thúc năm tài chính với Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

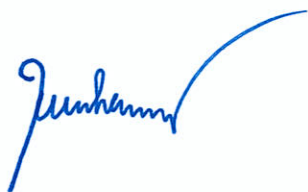
Số 02 Nguyễn Công Trứ, phường Phú Hội,
quận Thuận Hóa, thành phố Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024

34 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.



Lê Văn Tuấn Hải
Người lập

Huế, ngày 24 tháng 03 năm 2025



Nguyễn Ngọc Diệu Loan
Kế toán trưởng



Lê Bá Giang
Phó Tổng Giám đốc



HÃNG KIỂM TOÁN AASC

AASC TẠI HÀ NỘI - TRỤ SỞ CHÍNH

T: (84) 24 3824 1990 | F: (84) 24 3825 3973

E: aasc@aasc.com.vn

A: Số 1 Lê Phụng Hiểu, Hoàn Kiếm, Hà Nội, Việt Nam

AASC TẠI TP HỒ CHÍ MINH

T: (84) 28 3945 0505 - (84) 28 3945 0606 | F: (84) 28 3945 1106

E: aaschcm@aasc.com.vn

A: Tầng 3, Tòa nhà Galaxy 9, số 9 Nguyễn Khoái, Phường 1, Quận 4, Tp Hồ Chí Minh, Việt Nam

AASC TẠI QUẢNG NINH

T: (84) 203 3627 571 | F: (84) 203 3627 572

E: aascqn@aasc.com.vn

A: Số 8 Chu Văn An, Hạ Long, Quảng Ninh, Việt Nam