



CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG
Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

HGT

NỘI DUNG

	Trang
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	02-03
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	04
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	05
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	06-36

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		62,402,565,173	60,263,616,523
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	37,849,843,464	41,255,511,567
111	1. Tiền		33,799,843,464	34,902,486,909
112	2. Các khoản tương đương tiền		4,050,000,000	6,353,024,658
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	-	500,000,000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	500,000,000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		23,961,380,620	17,707,508,223
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	435,252,902	2,555,999,569
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	6,901,990,200	2,089,957,507
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	12,260,000,000	11,500,000,000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	8	4,669,034,856	2,656,763,485
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(304,897,338)	(1,095,212,338)
140	IV. Hàng tồn kho	10	194,052,040	486,229,160
141	1. Hàng tồn kho		194,052,040	486,229,160
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		397,289,049	314,367,573
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	14	390,534,679	235,262,292
152	2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		6,754,370	79,105,281
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		138,382,901,095	165,344,585,230
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		4,948,817,680	5,448,817,680
216	1. Phải thu dài hạn khác	8	4,948,817,680	5,448,817,680
220	II. Tài sản cố định		25,667,695,860	38,787,482,174
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	24,668,695,860	37,786,351,028
222	- Nguyên giá		81,412,616,135	107,995,746,930
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(56,743,920,275)	(70,209,395,902)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	999,000,000	1,001,131,146
228	- Nguyên giá		1,308,338,000	1,308,338,000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(309,338,000)	(307,206,854)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		6,823,833,727	5,987,154,311
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	11	6,823,833,727	5,987,154,311
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	98,682,886,911	111,238,062,032
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		98,682,886,911	111,238,062,032
260	VI. Tài sản dài hạn khác		2,259,666,917	3,883,069,033
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	2,259,666,917	3,883,069,033
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		200,785,466,268	225,608,201,753

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		45,556,351,141	43,825,778,891
310	I. Nợ ngắn hạn		38,532,213,941	41,211,804,891
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	185,919,043	3,731,269,530
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		109,770,869	476,543,129
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	4,300,814,597	305,324,319
314	4. Phải trả người lao động		1,158,456,016	2,372,305,397
319	5. Phải trả ngắn hạn khác	17	32,777,253,416	32,993,966,518
320	6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	18	-	1,332,395,998
330	II. Nợ dài hạn		7,024,137,200	2,613,974,000
338	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	18	7,024,137,200	2,613,974,000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		155,229,115,127	181,782,422,862
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	155,229,115,127	181,782,422,862
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		(91,994,402,573)	(65,441,094,838)
421a	LNST chưa phân phối lũy kết đến cuối năm trước		(65,441,094,838)	(23,077,424,008)
421b	LNST chưa phân phối năm nay		(26,553,307,735)	(42,363,670,830)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		200,785,466,268	225,608,201,753



Ngô Đức Chính
Người lập

Thừa Thiên - Huế, ngày 15 tháng 10 năm 2021



Lê Bá Giang
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

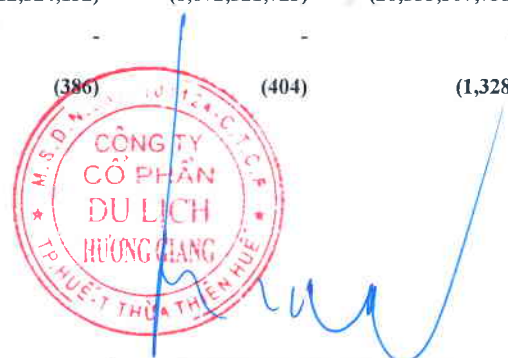
Quý 3/2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến			
			Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	21	1,201,501,696	6,157,600,920	11,148,877,185	22,835,586,706
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		1,201,501,696	6,157,600,920	11,148,877,185	22,835,586,706
11	4. Giá vốn hàng bán	22	3,609,552,363	7,340,385,758	17,086,322,818	25,816,880,914
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		(2,408,050,667)	(1,182,784,838)	(5,937,445,633)	(2,981,294,208)
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	23	18,602,849	117,224,197	566,491,192	993,874,424
22	7. Chi phí tài chính	24	17,829,131	48,926,176	124,804,322	159,106,662
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		17,829,131	48,895,880	124,803,917	159,024,493
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		(3,084,877,562)	(3,623,239,945)	(12,648,140,103)	(9,610,473,815)
25	9. Chi phí bán hàng	25	90,046,413	205,469,579	470,248,990	788,206,475
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	2,132,570,561	3,132,656,449	7,955,756,574	10,134,629,776
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(7,714,771,485)	(8,075,852,790)	(26,569,904,430)	(22,679,836,512)
31	12. Thu nhập khác	27	6,400,000	3,331,067	22,143,713	767,066,346
32	13. Chi phí khác	28	4,152,647	-	5,547,018	8,964,423,098
40	14. Lợi nhuận khác		2,247,353	3,331,067	16,596,695	(8,197,356,752)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(7,712,524,132)	(8,072,521,723)	(26,553,307,735)	(30,877,193,264)
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	29	-	-	-	-
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	-	-	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		(7,712,524,132)	(8,072,521,723)	(26,553,307,735)	(30,877,193,264)
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		(7,712,524,132)	(8,072,521,723)	(26,553,307,735)	(30,877,193,264)
62	20. Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông không kiểm soát		-	-	-	-
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	30	(386)	(404)	(1,328)	(1,544)



Ngô Đức Chính
Người lập

Thừa Thiên - Huế, ngày 15 tháng 10 năm 2021



Lê Bá Giang
Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý 3/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến			
			Quý 3/2021	Quý 3/2020	Quý 3/2021	Quý 3/2020
			VND	VND	VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH						
01	1. Lợi nhuận trước thuế		(7,712,524,132)	(8,072,521,723)	(26,553,307,735)	(30,877,193,264)
	2. Điều chỉnh cho các khoản					
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư		917,240,151	997,840,860	2,916,600,575	3,000,565,369
03	- Các khoản dự phòng		-	-	6,000,000	298,897,338
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		3,598,148,808	3,506,234,722	12,614,037,506	17,581,295,261
06	- Chi phí lãi vay		17,829,131	48,895,880	124,803,917	158,994,197
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(3,179,306,042)	(3,519,550,261)	(10,891,865,737)	(9,837,441,099)
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		438,568,268	317,649,481	830,174,134	2,829,532,299
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		145,746,489	78,758,438	292,177,120	270,976,218
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		118,797,035	2,387,187,546	1,702,443,389	365,011,144
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		1,266,664,555	424,643,271	2,130,322,814	863,928,145
14	- Tiền lãi vay đã trả		35,658,262	(48,895,880)	(71,316,524)	(158,994,197)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(3,125,734)	-	(3,125,734)	-
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(1,176,997,167)	(360,207,405)	(6,011,190,538)	(5,666,987,490)
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		-	(1,291,997,094)	(5,084,591,457)	(3,365,397,094)
23	2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	(200,000,000)	(500,000,000)	(900,000,000)
27	3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		18,602,849	520,910,222	565,976,692	4,153,831,351
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		18,602,849	(971,086,872)	(5,018,614,765)	(111,565,743)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
33	1. Tiền thu từ đi vay		2,782,810,000	-	7,074,137,200	-
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		50,000,000	(333,099,002)	50,000,000	(777,231,002)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		2,832,810,000	(333,099,002)	7,124,137,200	(777,231,002)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong quý		1,674,415,682	(1,664,393,279)	(3,905,668,103)	(6,555,784,235)
60	Tiền và tương đương tiền đầu quý		36,175,427,782	46,653,467,192	41,255,511,567	46,653,467,192
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		-	-	-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối quý	3	<u>37,849,843,464</u>	<u>44,989,073,913</u>	<u>37,849,843,464</u>	<u>44,989,073,913</u>

Ngô Đức Chính

Người lập

Thừa Thiên - Huế, ngày 15 tháng 10 năm 2021



Lê Bá Giang

Phó Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý 3/2021

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 11 ngày 08 tháng 11 năm 2019.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại: Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 200.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2021 là 200,000,000,000 đồng; tương đương 20,000,000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10,000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là: 69 người (tại ngày 30 tháng 09 năm 2020 là: 160 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Kinh doanh khách sạn, nhà hàng và dịch vụ du lịch, lữ hành.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu là:

- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình như mua bán hàng mỹ phẩm và các chế phẩm vệ sinh;
- Hoạt động xổ số, cá cược và đánh bạc như kinh doanh trò chơi điện tử có thưởng dành cho người nước ngoài;
- Hoạt động vui chơi giải trí khác chưa được phân vào đâu như kinh doanh dịch vụ Karaoke;
- 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.

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

- Dịch Covid-19 xảy ra trong năm 2020 đã gây tác động tiêu cực đến hầu hết các nhóm ngành kinh tế trên thế giới. Trong đó, ngành du lịch là một trong những ngành chịu nhiều tác động do việc hạn chế di chuyển trong nước cũng như dừng hoàn toàn vận chuyển hành khách từ quốc tế vào Việt Nam. Điều này dẫn tới doanh thu trong kỳ này của Công ty có sự sụt giảm 56% so với cùng kỳ năm trước.

Cấu trúc Tập đoàn

Tại ngày đầu quý 3/2021, Công ty có một (01) Công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính là Công ty TNHH MTV Lữ hành Hương Giang có trụ sở được đặt tại số 11 Lê Lợi, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế với hoạt động kinh doanh chính là kinh doanh du lịch và đại lý vé máy bay. Tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết của Công ty vào Công ty con là 100%. Tại ngày cuối quý 3/2021, Công ty đã thực hiện chuyển nhượng 51% vốn tại công ty con và chuyển đổi thành công ty liên doanh với tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết của công ty vào Công ty liên doanh là 49% sở hữu.

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, 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 và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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 hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của công ty con do Công ty kiểm soát (công ty con) được lập cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

2.4 . 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, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. 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 và phải trả khác, chi phí phải trả. 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

Hiện tại chưa có các quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ báo cáo được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

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 hợp nhất 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 Quý 3/2021 và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối Quý 3/2021 được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ báo cáo. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6 . 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.

2.7 . 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 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.

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

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

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

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định 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 Quý 3/2021 cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- 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.

2.8 . 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.

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.

2.9 . 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 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 Quý 3/2021 là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.10 . 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.

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 - 50 năm
- Máy móc, thiết bị	05 - 10 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	05 - 15 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 07 năm
- Quyền sử dụng đất lâu dài	Không trích khấu hao
- Phần mềm quản lý	05 năm

2.11 . 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 kỳ kế toán năm 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. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào sử dụng.

2.12 . 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.

2.13 . Chi phí trả trước

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

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng quý 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 trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.14 . 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.

2.15 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ 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.

2.16 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong Quý 3/2021 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.

2.17 . 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. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán.

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 Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.18 . Doanh thu

Doanh thu bán hàng

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

- 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 được xác định tương đối chắc chắn;
- 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 cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia 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.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.19 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong Quý 3/2021 được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong Quý 3/2021 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, 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, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong Quý 3/2021.

2.20 . 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 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 Quý 3/2021 không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.21 . 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 Quý 3/2021 và thuế suất thuế TNDN trong quý hiện hành.

b) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho năm tài chính kết thúc ngày 30/09/2021.

2.22 . 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.

2.23 . 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 hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.24 . Thông tin bộ phận

Hoạt động 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**3 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt	72,463,804	89,830,880
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn ⁽¹⁾	33,727,379,660	34,812,656,029
Các khoản tương đương tiền ⁽²⁾	4,050,000,000	6,353,024,658
	37,849,843,464	41,255,511,567

(1) Tại ngày 30/09/2021, số dư tiền gửi không kỳ hạn là 33.727.379.660 đồng. Trong đó, số tiền 32.177.299.060 đồng là tiền thu được từ việc chuyển nhượng phần vốn của UBND Tỉnh Thừa Thiên 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 17)

(2) Tại ngày 30/09/2021, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn từ 01 tháng đến 03 tháng có giá trị 4.050.000.000 đồng được gửi tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Huế và Ngân hàng TMCP Đông Á với lãi suất từ 3,5%/năm đến 4,5%/năm.

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

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Tiền gửi có kỳ hạn ^(*)	-	-	500,000,000	-
	-	-	500,000,000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

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

	30/09/2021			01/01/2021				
	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp Vốn chủ sở hữu
				VND				VND
Đầu tư vào công ty liên kết				2,598,220,896				4,538,309,122
- Công ty TNHH Du lịch Lăng Cô	Thôn Loan Lý, thị trấn Lăng Cô, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế	40.0%	40.0%	1,658,220,896	Thôn Loan Lý, thị trấn Lăng Cô, huyện Phú Lộc, tỉnh Thừa Thiên Huế	40.0%	40.0%	3,598,309,122
- Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	Phường An Tây, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	31.3%	31.3%	940,000,000	Phường An Tây, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	31.3%	31.3%	940,000,000
Đầu tư vào công ty liên doanh				96,084,666,015				106,699,752,910
- Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế	30 Lê Lợi, phường Phú Nhuận, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	50.0%	50.0%	44,466,639,877	30 Lê Lợi, phường Phú Nhuận, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	50.0%	50.0%	47,980,252,890
- Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	5 Lê Lợi, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	35.2%	35.2%	29,111,774,921	5 Lê Lợi, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	35.2%	35.2%	37,038,396,247
- Công ty TNHH Đầu tư và Du lịch Kinh Thành	2 Nguyễn Công Trứ, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	35.0%	35.0%	21,678,986,563	2 Nguyễn Công Trứ, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	35.0%	35.0%	21,681,103,773
- Công ty TNHH Lữ Hành Hương Giang	02 Nguyễn Công Trứ, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế	49.0%	49.0%	827,264,654	02 Nguyễn Công Trứ, TP.Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế			-
				98,682,886,911				111,238,062,032

Các giao dịch trong yếu giữa Công ty và Công ty liên doanh, liên kết trong năm: Xem thuyết minh số 34.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
Công ty Cổ phần Tulico Hương Giang	-	-	720,000,000	(720,000,000)
Phải thu khách hàng khác	435,252,902	(304,897,338)	1,835,999,569	(375,212,338)
	435,252,902	(304,897,338)	2,555,999,569	(1,095,212,338)

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Cơ nhiệt toàn cầu	1,275,364,200	-	-	-
Công ty TNHH MTV Thương mại và Dịch vụ kỹ thuật Thịnh Châu	1,512,576,000	-	1,512,576,000	-
- Công ty TNHH Giải pháp bảo trì Khách sạn Đà Nẵng vàng	2,669,163,000	-	-	-
Công ty TNHH Kiến trúc và Quy hoạch WLA	200,000,000	-	200,000,000	-
- Công ty TNHH Thiết kế Quận Tám	532,257,000	-	-	-
Trả trước cho người bán khác	712,630,000	-	377,381,507	-
	6,901,990,200	-	2,089,957,507	-

7 . PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
Công ty TNHH Lữ Hành Hương Giang ⁽¹⁾	660,000,000	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành ⁽²⁾	10,500,000,000	-	10,500,000,000	-
Công ty TNHH Đầu tư Kinh Thành ⁽³⁾	1,100,000,000	-	1,000,000,000	-
	<u>12,260,000,000</u>	<u>-</u>	<u>11,500,000,000</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**7 . PHẢI THU VỀ CHO VAY NGẮN HẠN (TIẾP THEO)****b) Phải thu về cho vay là các bên liên quan**

30/09/2021		01/01/2021	
Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
12,260,000,000	-	11,500,000,000	-

*(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 34)***Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản cho vay ngắn hạn:**

(1) Hợp đồng số 01/HGT-HGTravel-052019 và Phụ lục số 02/HGT-HGTravel-022021 ngày 18 tháng 02 năm 2021 với tổng số tiền 660.000.000 đồng, mục đích bổ sung vốn lưu động với thời hạn gia hạn từ ngày 18/02/2021 đến ngày 31/12/2021 với lãi suất 7,6%/năm.

(2) Hợp đồng vay vốn số 01/KT-HG-122018 và Phụ lục số 04/KT-HG-062020 ngày 01/07/2020, với tổng số tiền là 10.500.000.000 đồng, mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, kỳ hạn 06 tháng kể từ ngày 01/07/2020 với lãi suất 7,6%/năm.

(3) Bao gồm 02 hợp đồng:

- Hợp đồng vay vốn số 01/HGT-CIT-042020 và phụ lục số 01.3/HGT-CIT-122020 ngày 31/12/2020, với tổng số tiền là 600.000.000 đồng, mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, gia hạn thêm 12 tháng kể từ ngày 01/01/2021 với lãi suất 7,6%/năm.

- Hợp đồng vay vốn số 02/HGT-CIT-012020 và phụ lục số 01/HGT-CIT-042020 ngày 30/04/2020, với tổng số tiền là 700.000.000 đồng, mục đích vay là bổ sung vốn lưu động, kỳ hạn 12 tháng kể từ ngày giải ngân khoản vay lần đầu tiên với lãi suất 7,6%/năm.

8 . PHẢI THU KHÁC

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
a) Ngắn hạn				
- Phải thu về cổ túc và lợi nhuận được chia	494,014,947	-	-	-
Tạm ứng	116,674,000	-	168,329,000	-
Dự án tiếp nhận Công ty TNHH Sài Gòn Morin Huế	933,690,527	-	933,690,527	-
- Công ty TNHH MTV Lữ hành Hương Giang	1,143,612,000	-	-	-
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	15,039,000	-	26,958,521	-
Tiền thuế tiêu thụ đặc biệt nộp hộ VIP Club	220,639,373	-	220,639,373	-
Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	1,300,541,667	-	899,325,000	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	131,607,777	-	93,396,666	-
Phải thu khác	14,318,227	-	15,527,060	-
	<u>4,669,034,856</u>	<u>(298,897,338)</u>	<u>2,656,763,485</u>	<u>(298,897,338)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

8 . PHẢI THU KHÁC (TIẾP THEO)

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
b) Dài hạn				
Ký cược, ký quỹ	-	-	500,000,000	-
Phải thu từ công ty Cổ phần Văn Hóa Đất Việt (*)	4,948,817,680	-	4,948,817,680	-
	<u>4,948,817,680</u>	<u>-</u>	<u>5,448,817,680</u>	<u>-</u>
c) Trong đó: Phải thu khác là các bên liên quan				
	<u>3,368,673,729</u>	<u>-</u>	<u>1,291,619,004</u>	<u>-</u>

(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 34)

(*) 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 sang 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.

9 . NỢ XẤU

	30/09/2021		01/01/2021	
	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 Tulico Hương Giang	-	-	720,000,000	-
- Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	298,897,338	-	298,897,338	-
- Các khoản khác	6,000,000	-	76,315,000	-
	<u>304,897,338</u>	<u>-</u>	<u>1,095,212,338</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**10 . HÀNG TỒN KHO**

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	96,558,892	-	222,582,108	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	8,418,182	-
Hàng hoá	97,493,148	-	255,228,870	-
	194,052,040	-	486,229,160	-

11 . XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
- Dự án cải tạo Nhà hàng Festival, 11 Lê Lợi - TP.Huế ^(*)	6,823,833,727	5,987,154,311
	6,823,833,727	5,987,154,311

(*) Tên dự án: Cải tạo Nhà hàng Festival, 11 Lê Lợi - TP.Huế

- Chủ đầu tư: Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang;
- Mục đích xây dựng: kinh doanh nhà hàng và cho thuê;
- Địa điểm xây dựng: Số 11 Lê Lợi, Thành phố Huế, Tỉnh Thừa Thiên - Huế;
- Tổng mức đầu tư: 23,3 tỷ đồng (tương đương 1 triệu USD);
- Thời gian bắt đầu thực hiện triển khai công trình và thời gian dự kiến hoàn thành: thực hiện trong quý IV/2019 và dự kiến hoàn thành trong quý IV/2021;
- Tình trạng của dự án tại thời điểm 30/09/2021: Hiện tại dự án đang thực hiện phần lắp đặt hệ thống điều hòa, sang Quý IV/2021 tiếp tục thực hiện và hoàn thiện phần nội thất.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HUƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

12 . 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	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	70,392,233,453	12,066,995,112	24,803,976,721	732,541,644	107,995,746,930
- Mua trong quý	76,928,000	-	-	-	76,928,000
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-
- Giảm khác (*)	(9,367,937,966)	(901,414,913)	(16,390,705,916)	-	(26,660,058,795)
Số dư cuối quý	61,101,223,487	11,165,580,199	8,413,270,805	732,541,644	81,412,616,135
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	46,948,262,607	11,498,854,696	11,029,736,955	732,541,644	70,209,395,902
- Khấu hao trong quý	1,308,501,053	279,388,734	1,326,579,642	-	2,914,469,429
- Giảm khác (**)	(6,040,763,636)	(909,358,941)	(9,429,822,479)	-	(16,379,945,056)
Số dư cuối quý	42,216,000,024	10,868,884,489	2,926,494,118	732,541,644	56,743,920,275
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	23,443,970,846	568,140,416	13,774,239,766	-	37,786,351,028
Tại ngày cuối quý	18,885,223,463	296,695,710	5,486,776,687	-	24,668,695,860

(*), (**) là giảm giá trị nguyên giá và hao mòn lũy kế của công ty con cuối kỳ không hợp nhất vào báo cáo công ty mẹ.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

13 . TÀI SẢN CÓ 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 quý	999,000,000	309,338,000	1,308,338,000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	307,206,854	307,206,854
- Khấu hao trong quý	-	2,131,146	2,131,146
Số dư cuối quý	-	309,338,000	309,338,000
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	999,000,000	2,131,146	1,001,131,146
Tại ngày cuối quý	999,000,000	-	999,000,000

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

14 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
a) Ngắn hạn		
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	390,534,679	235,262,292
	390,534,679	235,262,292
b) Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	234,586,820	957,550,850
Phí cải tạo tài sản	504,766,718	972,957,785
Chi phí trả trước dài hạn khác	1,520,313,379	1,952,560,398
	2,259,666,917	3,883,069,033

15 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
Công ty Cổ phần Quản lý điểm đến Châu Á	-	-	376,456,298	376,456,298
Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Hoàng Mai Foods	14,356,720	14,356,720	59,464,560	59,464,560
- DNTN Thương mại Dịch vụ Quốc bảo	43,307,221	43,307,221	-	-
Công ty TNHH Đạt Long Thịnh	-	-	616,404,000	616,404,000
Phải trả các đối tượng khác	128,255,102	128,255,102	2,678,944,672	2,678,944,672
	185,919,043	185,919,043	3,731,269,530	3,731,269,530

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

16 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số phải thu đầu năm		Số phải nộp đầu năm		Số phải nộp trong quý		Số đã thực nộp trong quý		Số phải thu cuối quý		Số phải nộp cuối quý	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	242,799,411	287,405,117	290,992,694	-	239,211,834	-	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	3,125,734	-	3,125,734	-	-	3,125,734	-	-	-	-	-
Thuế Thu nhập cá nhân	-	35,064,778	279,482,493	294,795,212	-	-	294,795,212	-	-	-	-	19,752,059
Thuế Nhà đất, Tiền thuế đất	-	22,615,587	4,243,326,310	224,091,193	-	-	224,091,193	-	-	-	-	4,041,850,704
Các loại thuế khác	-	881,441	38,591,399	39,472,840	-	-	39,472,840	-	-	-	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	837,368	40,661,826	41,499,194	-	-	41,499,194	-	-	-	-	-
	-	305,324,319	4,889,467,145	893,976,867	-	4,300,814,597	-	-	-	-	-	-

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**

Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

17 . PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Kinh phí công đoàn	-	83,047,877
- Bảo hiểm xã hội	34,321,568	-
- Phải trả cho UBND tỉnh Thừa Thiên Huế (*)	32,177,299,060	32,129,031,400
- Thu hồi 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	47,579,937	263,834,390
	<u>32,777,253,416</u>	<u>32,993,966,518</u>

(*) Đây là số tiền phát sinh từ hợp đồng chuyển nhượng vốn số 18/HĐCNV 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 đồng, chiếm 62,86% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Du lịch Hương Giang.

- Tổng giá trị chuyển nhượng: 158.409.520.000 đồng.

- 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 31/12/2020, 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).

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

18 . VAY

	01/01/2021		Trong Quý 3/2021		30/09/2021	
	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						
Nợ dài hạn đến hạn trả	1,332,395,998	1,332,395,998	-	1,332,395,998	-	-
- Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Thừa Thiên Huế ⁽¹⁾	1,332,395,998	1,332,395,998	-	1,332,395,998	-	-
	1,332,395,998	1,332,395,998	-	1,332,395,998	-	-
b) Vay dài hạn						
- Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Thừa Thiên Huế ⁽¹⁾	2,153,550,000	2,153,550,000	-	2,153,550,000	-	-
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam ⁽²⁾	1,792,820,000	1,792,820,000	5,281,317,200	50,000,000	7,024,137,200	7,024,137,200
	3,946,370,000	3,946,370,000	5,281,317,200	2,203,550,000	7,024,137,200	7,024,137,200
Khoản nợ đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(1,332,396,000)	(1,332,396,000)	-	(1,332,396,000)	-	-
Khoản nợ đến hạn trả sau 12 tháng	2,613,974,000	2,613,974,000			7,024,137,200	7,024,137,200

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

(1) Bao gồm 02 hợp đồng:

1.1. Hợp đồng tín dụng số 2507/16/TD - TT/XV giữa Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Thừa Thiên Huế và Công ty TNHH MTV Lữ hành Hương Giang, với các điều khoản chi tiết sau:

- + Gốc vay: 3.150.000.000 đồng;
- + Mục đích vay: Đầu tư 04 xe ô tô khách phục vụ hoạt động kinh doanh theo hợp đồng kinh tế số 103 - 2016/HMT/HĐKT ngày 06/05/2016 và hợp đồng kinh tế số 104 - 2016/HMT/HĐKT ngày 06/05/2016 ký giữa Công ty TNHH MTV Lữ hành Hương Giang và Công ty Quốc tế HMT Việt Nam;
- + Thời hạn của hợp đồng: 60 tháng kể từ ngày Bên vay rút tiền vay lần đầu;
- + Lãi suất cho vay: Theo quy định của Ngân hàng tại thời điểm giải ngân;
- + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối quý là 1.695.200.000 đồng, trong đó nợ dài hạn đến hạn trả trong năm 2021 là 874.045.998 đồng;
- + Tài sản đảm bảo: Được bảo đảm bằng Giấy tờ bản chính chứng minh quyền sở hữu, sử dụng bao gồm: Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 003993 do phòng cảnh sát giao thông công an tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 01/06/2016. Biển kiểm soát: 75B - 011.47; Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 003994 do phòng cảnh sát giao thông công an tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 01/06/2016. Biển kiểm soát: 75B - 011.36; Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 002626 do phòng cảnh sát giao thông công an tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 03/06/2016. Biển kiểm soát: 75B - 011.25; Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 002625 do phòng cảnh sát giao thông công an tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 03/06/2016. Biển kiểm soát: 75B - 011.81.

1.2. Hợp đồng tín dụng số 3597/18/TD-TT/XV ngày 27 tháng 7 năm 2018 giữa Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Thừa Thiên Huế và Công ty TNHH MTV Lữ hành Hương Giang, với các điều khoản chi tiết sau:

- + Gốc vay: 2.934.000.000 đồng;
- + Mục đích vay: Đầu tư xe ô tô khách phục vụ hoạt động kinh doanh;
- + Thời hạn của hợp đồng: 50 tháng kể từ ngày Bên vay rút tiền vay lần đầu;
- + Lãi suất cho vay: Theo quy định của Ngân hàng tại thời điểm giải ngân;
- + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối quý là 458.350.000 đồng. Trong đó, nợ dài hạn đến hạn trả trong năm 2021 là 458.350.000 đồng;
- + Các hình thức bảo đảm tiền vay: Giấy tờ bản chính chứng minh quyền sở hữu, sử dụng bao gồm: Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 021461 do phòng cảnh sát giao thông công an tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 24/07/2018; Giấy chứng nhận đăng ký xe ô tô số 021463 do phòng cảnh sát giao thông công an tỉnh Thừa Thiên Huế cấp ngày 24/07/2018.

(2) 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 đại chi 11 Lê Lợi, Thành phố
- + Thời hạn của hợp đồng: 120 tháng;
- + Lãi suất cho vay: 9%/năm;
- + Số dư nợ gốc tại thời điểm cuối quý là 1.792.820.000 VND. Trong đó, nợ dài hạn đến hạn trả trong năm 2021 là 0 VND;
- + Các khoản vay từ ngân hàng được bảo đảm bằng các hợp đồng thế chấp với bên cho vay vốn và đã được đăng ký giao dịch đảm bảo đầy đủ.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HUƠNG GIANG

Số 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế, tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

19 . 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	(23,077,424,008)	224,146,093,692
Lãi trong quý trước	-	-	(42,363,670,830)	(42,363,670,830)
Số dư cuối quý trước	200,000,000,000	47,223,517,700	(65,441,094,838)	181,782,422,862
Số dư đầu năm nay	200,000,000,000	47,223,517,700	(65,441,094,838)	181,782,422,862
Lỗ trong quý nay	-	-	(26,553,307,735)	(26,553,307,735)
Số dư cuối quý nay	200,000,000,000	47,223,517,700	(91,994,402,573)	155,229,115,127

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối năm (*)	Tỷ lệ	Đầu kỳ	Tỷ lệ
	VND	(%)	VND	(%)
Công ty TNHH Tập đoàn BITEXCO	18,228,770,000	9.11%	18,228,770,000	9.1%
Crystal Treasure Limited	91,000,000,000	45.50%	91,000,000,000	45.5%
Lê Thị Ngọc Thùy	14,000,000,000	7.00%	14,000,000,000	7.0%
Công ty TNHH Thạch Anh Trắng	19,252,230,000	9.63%	19,252,230,000	9.6%
Công ty TNHH Tấn Trường	40,000,000,000	20.00%	40,000,000,000	20.0%
Các cổ đông khác	17,519,000,000	8.76%	17,519,000,000	8.8%
	200,000,000,000	100%	200,000,000,000	100%

(*) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu theo danh sách tổng hợp người sở hữu chứng khoán của Trung Tâm lưu ký chứng khoán Việt nam tại ngày 30/09/2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HUƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận**

	Quý 3/2021	Quý 3/2020
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	200,000,000,000	200,000,000,000
- <i>Vốn góp đầu Quý 3/2021</i>	<i>200,000,000,000</i>	<i>200,000,000,000</i>
- <i>Vốn góp cuối Quý 3/2021</i>	<i>200,000,000,000</i>	<i>200,000,000,000</i>

d) Cổ phiếu

	30/09/2021	01/01/2021
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

20 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**a) Cam kết thuê hoạt động**

Công ty ký các hợp đồng thuê đất với nội dung chi tiết như sau:

- Hợp đồng thuê đất tại Số 51 Lê Lợi 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. Công ty đang kinh doanh khách sạn (Hương Giang Hotel) và nhà hàng. Theo hợp đồng số 67/HĐTĐ ngày 23/12/2010 Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất tại Số 11 Lê Lợi 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. Công ty đang kinh doanh nhà hàng Festival Huế. Theo hợp đồng số 28/HĐTĐ ngày 18/05/2018 Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất tại Số 30 Lê Lợi 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. Công ty đang liên doanh cùng với Công ty Sài Gòn Tourist để kinh doanh nhà hàng và khách sạn. Theo hợp đồng số 34/HĐ-TĐ ngày 09/11/2004 Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Hợp đồng thuê đất tại Số 101 Hùng Vương (trước đây là Số 41 Hùng Vương) để sử dụng với mục đích kinh doanh dịch vụ du lịch từ năm 2000 đến ngày 16 tháng 10 năm 2020. Diện tích khu đất thuê là 595,1 m². Hiện tại Công ty đang hoạt động kinh doanh nhà hàng. Theo hợp đồng số 90/HĐTĐ ngày 25 tháng 10 năm 2012 Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước. Tại thời điểm 31/03/2021, Công ty đã nhận quyết định thu hồi đất số 396/QĐ-UBND, ngày 20/02/2021 của UBND tỉnh Thừa Thiên Huế với lý do đã hết thời hạn thuê đất nhưng không được gia hạn. Theo quyết định thu hồi đất việc bàn giao mặt bằng lô đất này chậm nhất trước ngày 20/08/2021.

- Hợp đồng thuê đất tại Số 51 Lê Lợi để sử dụng với mục đích kinh doanh từ ngày 06/12/2019 đến ngày 16/05/2024. 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 Hotel. Theo hợp đồng số 88/HĐTĐ ngày 06/12/2019 Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

b) Ngoại tệ các loại

	30/09/2021	01/01/2021
- Đồng đô la Mỹ (USD)	3,886.90	11,630.35
- Đồng Euro (EUR)	434.04	1,332.55

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**21 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Doanh thu cho thuê phòng, dịch vụ nhà hàng	1,059,876,771	3,343,212,475
Doanh thu cung cấp dịch vụ	141,624,925	2,814,388,445
	<u>1,201,501,696</u>	<u>6,157,600,920</u>

22 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Giá vốn cho thuê phòng và dịch vụ nhà hàng	3,339,828,576	3,864,119,371
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	269,723,787	3,476,266,387
	<u>3,609,552,363</u>	<u>7,340,385,758</u>

23 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	18,602,849	117,005,222
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong Quý 3/2021	-	218,975
	<u>18,602,849</u>	<u>117,224,197</u>

24 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Lãi tiền vay	17,829,131	48,895,880
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong Quý 3/2021	-	30,296
	<u>17,829,131</u>	<u>48,926,176</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**25 . CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	2,512,325	18,845,834
Chi phí nhân công	86,145,322	176,160,491
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,388,766	2,133,648
Chi phí khác bằng tiền	-	8,329,606
	<u>90,046,413</u>	<u>205,469,579</u>

26 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	51,898,361	137,933,578
Chi phí nhân công	1,304,949,009	2,107,711,206
Chi phí khấu hao tài sản cố định	172,105,738	210,143,157
Chi phí dịch vụ mua ngoài	337,788,439	453,283,544
Chi phí khác bằng tiền	265,829,014	223,584,964
	<u>2,132,570,561</u>	<u>3,132,656,449</u>

27 . THU NHẬP KHÁC

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Thu nhập từ việc xử lý công nợ phải trả	-	-
Khoản thưởng doanh số, chiết khấu	-	3,331,067
Thu nhập khác	6,400,000	-
	<u>6,400,000</u>	<u>3,331,067</u>

28 . CHI PHÍ KHÁC

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Chi phí khác	4,152,647	-
	<u>4,152,647</u>	<u>-</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**29 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty con	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Thuế suất 20%)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu Quý 3/2021	-	3,125,734
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong Quý 3/2021	-	-
Thuế TNDN phải nộp cuối năm	-	3,125,734

30 . 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:

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế	(7,712,524,132)	(8,072,521,723)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(7,712,524,132)	(8,072,521,723)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong Quý 3/2021	20,000,000	20,000,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(386)	(404)

31 . CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	646,891,739	1,948,881,260
Chi phí nhân công	2,035,847,515	4,486,901,576
Chi phí khấu hao tài sản cố định	718,644,526	997,840,860
Chi phí dịch vụ mua ngoài	913,540,184	1,513,663,500
Chi phí khác bằng tiền	1,517,245,373	1,731,224,590
	5,832,169,337	10,678,511,786

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**32 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	37,849,843,464	-	41,255,511,567	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	10,053,105,438	(304,897,338)	10,661,580,734	(1,095,212,338)
Các khoản cho vay	12,260,000,000	-	12,000,000,000	-
	60,162,948,902	(304,897,338)	63,917,092,301	(1,095,212,338)
			Giá trị sổ kế toán	
			30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ			7,024,137,200	3,946,369,998
Phải trả người bán, phải trả khác			32,963,172,459	36,725,236,048
			39,987,309,659	40,671,606,046

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc quý do Thông tư 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 các 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, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty 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

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá 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 tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021**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).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Tổng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/09/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	37,849,843,464	-	-	37,849,843,464
Phải thu khách hàng, phải thu khác	4,799,390,420	-	4,948,817,680	9,748,208,100
Các khoản cho vay	12,260,000,000	-	-	12,260,000,000
	54,909,233,884	-	4,948,817,680	59,858,051,564
Tại ngày 01/01/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	41,255,511,567	-	-	41,255,511,567
Phải thu khách hàng, phải thu khác	4,117,550,716	500,000,000	4,948,817,680	9,566,368,396
Các khoản cho vay	12,000,000,000	-	-	12,000,000,000
	57,373,062,283	500,000,000	4,948,817,680	62,821,879,963

Rủi ro thanh khoản

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

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 VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Tại ngày 30/09/2021				
Vay và nợ	-	7,024,137,200	-	7,024,137,200
Phải trả người bán, phải trả khác	32,963,172,459	-	-	32,963,172,459
	<u>32,963,172,459</u>	<u>7,024,137,200</u>	<u>-</u>	<u>39,987,309,659</u>
Tại ngày 01/01/2021				
Vay và nợ	1,332,395,998	2,613,974,000	-	3,946,369,998
Phải trả người bán, phải trả khác	36,725,236,048	-	-	36,725,236,048
	<u>38,057,632,046</u>	<u>2,613,974,000</u>	<u>-</u>	<u>40,671,606,046</u>

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.

33 . 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 kỳ báo cáo đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất này.

34 . NGHIỆP VỤ VÀ SỔ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các giao dịch phát sinh trong năm và sổ dư tại ngày kết thúc năm tài chính với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong quý:

	Mối quan hệ	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Cho vay		100,000,000	200,000,000
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	Công ty liên kết	100,000,000	200,000,000

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH HƯƠNG GIANGSố 2, Nguyễn Công Trứ, thành phố Huế,
tỉnh Thừa Thiên Huế, Việt Nam**Báo cáo tài chính hợp nhất**
Cho Quý 3 kết thúc ngày 30/09/2021

Số dư tại ngày kết thúc quý:

	<u>Mối quan hệ</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
		VND	VND
Phải thu khách hàng		305,729,902	-
Công ty TNHH Lữ Hành Hương Giang	Công ty liên doanh	305,729,902	-
Phải thu về cho vay		12,260,000,000	11,500,000,000
Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	Công ty liên kết	10,500,000,000	10,500,000,000
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh	Công ty liên kết	1,100,000,000	1,000,000,000
Công ty TNHH Lữ Hành Hương Giang	Công ty liên doanh	660,000,000	-
Phải thu khác		3,368,673,729	1,291,619,004
Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Phúc	Công ty liên kết	298,897,338	298,897,338
Công ty TNHH Lữ Hành Hương Giang	Công ty liên doanh	1,637,626,947	-
Công ty TNHH Khách sạn Kinh Thành	Công ty liên kết	1,300,541,667	899,325,000
Công ty TNHH Đầu tư Du lịch Kinh Thành	Công ty liên kết	131,607,777	93,396,666

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng quản trị:

	<u>Quý 3/2021</u>	<u>Quý 3/2020</u>
	VND	VND
Johnny Cheung Ching Fu ⁽¹⁾	136,152,000	136,818,667
Lê Bá Giang ⁽²⁾	193,500,000	248,769,091
Yoshida Tetsuya ⁽³⁾	99,924,059	92,174,059

Chức vụ:

- (1) Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Tổng Giám đốc
(2) Thành viên Hội đồng quản trị kiêm Phó Tổng Giám đốc
(3) Thành viên Hội đồng quản trị



Ngô Đức Chính
Người lập



Lê Bá Giang
Phó Tổng Giám đốc

Thừa Thiên - Huế, ngày 15 tháng 10 năm 2021