



Kết nối - Phát triển

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT
NHANTAMVIET AUDITING COMPANY

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN
COECCO

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 đã được kiểm toán bởi

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT – CHI NHÁNH TẠI HÀ NỘI

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	2 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 – 6
Báo cáo tài chính tổng hợp đã được kiểm toán	7 – 38
<i>Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31 tháng 12 năm 2025</i>	7 – 10
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp năm 2025</i>	11
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp năm 2025</i>	12 – 13
<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp năm 2025</i>	14– 38



BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO (sau đây gọi tắt là Công ty) trình bày báo cáo của mình cùng với Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 đã được kiểm toán.

KHÁI QUÁT VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO được thành lập vào ngày 24 tháng 04 năm 2007 theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900793002 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã 08 lần được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp bổ sung Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 08 được cấp ngày 18 tháng 11 năm 2021.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần 08: 13.000.000.000 VND

Vốn điều lệ thực góp tại thời điểm 31/12/2025 là: 13.000.000.000 VND

Trụ sở hoạt động:

Địa chỉ : Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại : 0383 592 542

Website: : www.truongsontourist.com.vn

Mã số thuế : 2900793002

TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH VÀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Tình hình tài chính tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2025, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày của Công ty được trình bày trong Báo cáo tài chính tổng hợp đính kèm báo cáo này (từ trang 07 đến trang 38).

SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Ban Giám đốc Công ty khẳng định không còn sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2025 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính tổng hợp.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ ĐIỀU HÀNH, QUẢN LÝ

Thành viên Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc của Công ty trong năm và cho đến thời điểm lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng quản trị

Họ và tên	Chức vụ	Bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Ông Nguyễn Văn Biên	Chủ tịch HĐQT	
Bà Phạm Thị Phương Loan	Thành viên HĐQT kiêm Giám đốc	
Ông Nguyễn Minh Khánh	Thành viên HĐQT kiêm Phó Giám đốc	

Ban kiểm soát

Họ và tên	Chức vụ	Bổ nhiệm/ Miễn nhiệm
Bà Nguyễn Thị Thạch Thảo	Trưởng Ban Kiểm soát	
Bà Nguyễn Thị Hiền	Thành viên Ban Kiểm soát	
Bà Lê Thị Hoa	Thành viên Ban Kiểm soát	

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Giám đốc

Họ và tên	Chức vụ
Bà Phạm Thị Phương Loan	Giám đốc
Ông Võ Quang Hoà	Phó Giám đốc
Ông Nguyễn Minh Khánh	Phó Giám đốc

Kế toán trưởng

Họ và tên	Chức vụ
Bà Nguyễn Thị Quý	Kế toán trưởng

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt – Chi nhánh tại Hạ Nội đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025.

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

Ban Giám đốc công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp, Ban Giám đốc công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp 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 Giám đốc công ty đảm bảo rằng các sổ 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 tổng hợp 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 của công ty tại thời điểm ngày 31/12/2025, kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp và tình hình lưu chuyển tiền tệ tổng hợp 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

CAM KẾT KHÁC

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26/11/2019, Luật chứng khoán sửa đổi số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 và các thông tư, nghị định hướng dẫn thi hành, công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Nghệ An, ngày 26 tháng 02 năm 2026

Giám đốc



Phạm Thị Phương Loan

Số : 0411.01/2025/BCTC-NTVHN

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP
Về Báo cáo tài chính năm 2025Kính gửi : **Ban Giám đốc, Hội đồng Quản trị, Hội đồng Cổ đông**
Công ty Cổ phần Du Lịch Trường Sơn COECCO

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp kèm theo của Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO, được lập ngày 26 tháng 02 năm 2025 từ trang 07 đến trang 38, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2025, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính tổng hợp 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 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 tổng hợp dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã thực hiện công việc 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, yêu cầu lập kế hoạch và thực hiện để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính tổng hợp 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 tổng hợp. 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 tổng hợp 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 tổng hợp 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 Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính tổng hợp.

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.

Trụ Sở Chính:Tầng 2, tòa nhà Platinum Residences, số 6 Nguyễn Công Hoan,
Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

[T] (84-24) 3761 3399

[W] www/vpaudit.vn

[F] (84-24) 3761 5599

[E] vpa@ntva.vn

Chi nhánh tại Hà Nội:

Số 12 Phố Mễ Trì Hạ, P. Mễ Trì, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh:

98 Vũ Tông Phan, P. An Phú, Q. 2, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (tiếp theo)

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến chúng tôi, Báo cáo tài chính đề cập 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 Trường Sơn COECCO tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2025 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 khác

Báo cáo tài chính năm 2024 do chúng tôi kiểm toán có vấn đề nhấn mạnh về tính hoạt động liên tục của công ty. Thực tế cho thấy hoạt động kinh doanh của công ty trong những năm gần đây đều có lãi, lỗ lũy kế chỉ còn chiếm 28% trên vốn góp của chủ sở hữu. Nợ phải trả ngắn hạn lớn hơn tài sản ngắn hạn, tuy nhiên, các khoản nợ phải trả chủ yếu hình thành từ khoản phải trả của Công ty TNHH MTV Hợp tác Kinh tế là công ty mẹ của công ty. Do đó, theo ý kiến của chúng tôi, vấn đề này không còn ảnh hưởng đến tính hoạt động liên tục của công ty. Vấn đề khác này không liên quan đến ý kiến chấp nhận toàn phần của chúng tôi

Hà Nội, ngày 26 tháng 02 năm 2026

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN NHÂN TÂM VIỆT – CHI NHÁNH TẠI HÀ NỘI

Phó Giám đốc

Kiểm toán viên



Phạm Văn Tuấn

GCNĐKHNKT số: 4497-2023-124-1

Nguyễn Thị Tuyết

GCNĐKHNKT số: 1475-2023-124-1

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		6.968.123.036	6.131.489.680
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	3.787.398.835	2.609.731.210
1. Tiền	111		3.787.398.835	2.609.731.210
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.455.523.839	1.965.142.009
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	251.286.030	476.562.200
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	30.000.000	179.342.000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4	1.354.396.009	1.514.396.009
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.5	(180.158.200)	(205.158.200)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		142.965.399	114.115.653
1. Hàng tồn kho	141	V.6	142.965.399	114.115.653
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.582.234.963	1.442.500.808
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7a	144.491.312	181.449.787
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		1.437.743.651	1.261.051.021
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		8.221.505.584	5.091.205.907
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		5.361.194.134	2.149.418.443
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.8	5.361.194.134	2.149.418.443
Nguyên giá	222		7.869.426.937	4.171.282.140
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2.508.232.803)	(2.021.863.697)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
Nguyên giá	225		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
Nguyên giá	228		64.927.080	63.414.870
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(64.927.080)	(63.414.870)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
Nguyên giá	231		-	-
Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		2.860.311.450	2.941.787.464
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7b	2.860.311.450	2.941.787.464
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		15.189.628.620	11.222.695.587

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		9.566.129.278	8.041.242.817
I. Nợ ngắn hạn	310		9.566.129.278	8.041.242.817
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	6.335.682.132	6.300.338.549
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	630.335.625	490.132.203
4. Phải trả người lao động	314		1.434.721.570	1.043.959.532
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.12	363.098.587	109.520.127
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.13	800.000.000	95.001.042
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.291.364	2.291.364
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bảng cân đối kế toán tổng hợp (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		5.623.499.342	3.181.452.770
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	5.623.499.342	3.181.452.770
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		13.000.000.000	13.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		13.000.000.000	13.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		(260.000.000)	(260.000.000)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	V.15	(3.387.873.213)	(3.557.840.774)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(3.728.627.445)	(6.000.706.456)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(6.000.706.456)	(8.303.093.699)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2.272.079.011	2.302.387.243
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		15.189.628.620	11.222.695.587

Người lập biểu

Nguyễn Thị Quý

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Quý



Lập, ngày 26 tháng 02 năm 2026

Giám đốc

Phạm Thị Phương Loan

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP

Năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	36.096.643.067	34.071.357.503
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		36.096.643.067	34.071.357.503
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2	31.026.224.894	28.955.911.028
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		5.070.418.173	5.115.446.475
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	2.644.258	4.053.353
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	31.097.239	420.535.693
Trong đó: chi phí lãi vay	23		31.097.239	5.493.455
8. Chi phí bán hàng	25		-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.5	2.769.886.181	2.396.626.892
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2.272.079.011	2.302.337.243
11. Thu nhập khác	31		-	50.000
12. Chi phí khác	32		-	-
13. Lợi nhuận khác	40		-	50.000
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.272.079.011	2.302.387.243
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.6	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.272.079.011	2.302.387.243
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.7	1.783	1.807
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.7	1.783	1.807

Người lập biểu

Nguyễn Thị Quý

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Quý



Lập ngày 26 tháng 02 năm 2026

Giám đốc

Phạm Thị Phương Loan

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP

(Theo phương pháp trực tiếp)

Năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		40.052.056.016	38.385.153.921
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(27.256.073.900)	(28.278.113.349)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(6.699.537.319)	(7.515.138.180)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(31.097.239)	(5.493.455)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		7.510.339.261	727.431.837
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(9.407.940.986)	(2.636.951.818)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		4.167.745.833	676.888.956
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		(3.696.482.776)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư, góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		2.644.258	4.053.353
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(3.693.838.518)	4.053.353

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận góp vốn của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		800.000.000	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(96.239.690)	(159.883.668)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		703.760.310	(159.883.668)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		1.177.667.625	521.058.641
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	2.609.731.210	2.088.672.569
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	3.787.398.835	2.609.731.210

Người lập biểu

Nguyễn Thị Quý

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Quý



Phạm Thị Phương Loan

Lập, ngày 26 tháng 02 năm 2026

Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Năm 2025

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. **Loại hình Doanh nghiệp** : Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần.

Khái quát về công ty

Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO được thành lập vào ngày 24 tháng 04 năm 2007 theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 2900793002 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp.

Trong quá trình hoạt động, Công ty đã 08 lần được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Nghệ An cấp bổ sung Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần thứ 08 được cấp ngày 18 tháng 11 năm 2021.

Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần 08: 13.000.000.000 VND

Vốn điều lệ thực góp tại thời điểm 31/12/2025 là: 13.000.000.000 VND

Trụ sở hoạt động:

Địa chỉ : Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An.

Điện thoại : 0383 592 542

Website: : www.truongsontourist.com.vn

Mã số thuế : 2900793002

2. **Lĩnh vực kinh doanh** : Kinh doanh dịch vụ du lịch, khách sạn, nhà hàng

3. **Ngành nghề kinh doanh**

- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày (khách sạn, nhà hàng);
- Vận tải hành khách ven biển và viễn dương;
- Vận tải hành khách đường bộ khác;
- Điều hành tua du lịch (kinh doanh du lịch lữ hành quốc tế và nội địa);
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại (kinh doanh phục vụ hội thảo, hội nghị và thể thao);
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch (kinh doanh dịch vụ du lịch sinh thái; ngâm tắm nước khoáng nóng);
- Dịch vụ bán vé máy bay;
- Buôn bán đồ uống (mua bán bia, rượu, nước giải khát, cà phê);
- Bán lẻ sản phẩm thuốc lá, thuốc láo trong các cửa hàng chuyên doanh.

4. **Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:** Trong vòng 12 tháng

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

Số liệu BCTC tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 hoàn toàn nhất quán và đảm bảo tính so sánh được với số liệu BCTC cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

7. Cấu trúc doanh nghiệp

Các đơn vị thành viên trong năm và cho đến thời điểm công ty lập báo cáo

Công ty	Địa chỉ	Hoạt động SXKD chính
Các đơn vị trực thuộc		
Trung Tâm Lữ hành Quốc tế và Nội địa	Số 187, đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An	Lữ hành quốc tế và nội địa
Khách sạn Hòn Ngu	Số 228, đường Bình Minh, Phường Cửa Lò, Tỉnh Nghệ An	Kinh doanh phòng nghỉ, ăn uống
Khách sạn Mê Kông	Đường Setthathilat, Huyện Thakhek, Khăm Muôn, CHDCND Lào	Kinh doanh phòng nghỉ, ăn uống

8. Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2025:

Tại ngày kết thúc năm tài chính kế toán công ty có 43 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 46 nhân viên).

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

1. Năm tài chính

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán tại văn phòng và các chi nhánh khác là Đồng Việt Nam (VND); Riêng đối với Chi nhánh Khách sạn Mê Kông sử dụng Kip Lào (KIP) làm đơn vị tiền tệ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính Thông tư số 53/2016/TT-BTC và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

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

Ban Lãnh đạo đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 200/2014/TT-BTC cũng như các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

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

2. Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam yêu cầu Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về các khoản công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính tổng hợp cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính 2025. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3. Chuyển đổi Báo cáo Tài chính lập bằng ngoại tệ sang đồng Việt Nam

Công ty Cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO – Chi nhánh Khách sạn Mê Kông sử dụng KIP làm đơn vị tiền tệ kế toán (tham chiếu thuyết minh II.2). Báo cáo tài chính lập bằng KIP được chuyển đổi sang VND để công bố ra công chúng và nộp cho các cơ quan quản lý Nhà nước Việt Nam theo nguyên tắc sau:

- Tài sản và nợ phải trả trên Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2025 được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá 1,1936 Đồng Việt Nam bằng 1 Đồng Kíp.
- Vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, vốn khác, quyền chọn chuyển đổi trái phiếu được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày góp vốn.
- Chênh lệch tỷ giá và chênh lệch đánh giá lại tài sản được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày đánh giá.
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, các quỹ trích từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phát sinh sau ngày đầu tư được quy đổi bằng cách tính toán theo các khoản mục của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.
- Lợi nhuận, cổ tức đã trả được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày trả lợi tức, cổ tức.
- Các khoản mục thuộc Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính 2025 được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá bình quân trong năm 2025 là 1,181 Đồng Việt Nam bằng 1 Đồng Kíp.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh khi chuyển đổi Báo cáo tài chính được lập bằng KIP ra VND được ghi nhận trên khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” (Mã số 417) thuộc phần vốn chủ sở hữu của Bảng cân đối kế toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

4. Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh từ các nghiệp vụ này sẽ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí trong năm tài chính.

Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá hối đoái tại ngày này, cụ thể như sau:

- Tỷ giá sử dụng để quy đổi số dư các khoản mục tài sản tiền tệ là tỷ giá mua vào tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty thường xuyên có phát sinh giao dịch. Các khoản tiền gửi ngoại tệ, ký quỹ gửi ngân hàng được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản, ký quỹ.

- Tỷ giá sử dụng để quy đổi số dư các khoản phải trả tiền tệ là tỷ giá bán ra tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán của Ngân hàng Thương mại nơi Công ty thường xuyên có phát sinh giao dịch.

Khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do việc đánh giá lại số dư cuối kỳ sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm, số chênh lệch còn lại được hạch toán vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính trong năm.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

6. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

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

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

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

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

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

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

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường, các chi phí trực tiếp và các chi phí chung có liên quan phát sinh trong quá trình đầu tư xây dựng thành phẩm bất động sản.

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

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

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

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ hữu hình

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

Khi Tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong năm.

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

Loại tài sản cố định	Số năm
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 20
Máy móc và Thiết bị	03 - 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	05 - 10

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

9. Tài sản cố định vô hình

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

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

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

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 – 08 năm.

10. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Công cụ, dụng cụ

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

Chi phí sửa chữa, cải tạo

Là chi phí sửa chữa nhà văn phòng, được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 03 năm

Chi phí khác

Các chi phí trả trước khác được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng theo thời gian sử dụng hợp lý của chi phí.

11. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả và chi phí phải trả

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

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Doanh nghiệp, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

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

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

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

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Vốn khác thuộc chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

14. Ghi nhận doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm,

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

hàng hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác).

- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

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

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

Tiền lãi

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia

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

15. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

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

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

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phần chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho. Khi xác định khối lượng hàng tồn kho bị giảm giá cần phải trích lập dự phòng, kế toán phải loại trừ khối lượng hàng tồn kho đã ký được hợp đồng tiêu thụ (có giá trị thuần có thể thực hiện được không thấp hơn giá

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

trị ghi sổ) nhưng chưa chuyển giao cho khách hàng nếu có bằng chứng chắc chắn về việc khách hàng sẽ không từ bỏ thực hiện hợp đồng.

16. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

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

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

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

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

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

18. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập DN hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành

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

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty là 20% tại Việt Nam; 28% tại khách sạn Mê Kông - Lào.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

Thuế khác

Các loại thuế khác được thực hiện theo các quy định hiện hành của Nhà nước.

19. Công cụ tài chính

i. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

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

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

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

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

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

Các khoản cho vay và phải thu

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

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

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/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.

ii. Nợ phải trả tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

iii. Công cụ vốn chủ sở hữu

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**20. Báo cáo theo bộ phận**

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Công ty có hoạt động kinh doanh chính là dịch vụ du lịch, khách sạn, nhà hàng. Các hoạt động này được thực hiện trong nội địa và quốc tế (Khách sạn Mê Kông tại Lào). Do đó, theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 - Báo cáo bộ phận, Công ty cần lập Báo cáo bộ phận

21. Bên liên quan

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

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

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

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền mặt	815.706.465	573.056.987
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.971.692.370	2.036.674.223
Cộng	3.787.398.835	2.609.731.210

2. Phải thu của khách hàng ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<i>251.286.030</i>	<i>476.562.200</i>
Ông Nguyễn Tất Lạc	180.158.200	205.158.200
Công ty Cổ phần Xi măng Vicem Hoàng Mai	-	271.404.000
Công ty TNHH Travel OCOP Hoàng Phan	50.000.000	-
Các khách hàng khác	21.127.830	-
Cộng	251.286.030	476.562.200

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
<i>Trả trước cho người bán khác</i>	<i>30.000.000</i>	<i>179.342.000</i>
Công ty Cổ phần Hachi	-	100.000.000
Các nhà cung cấp khác	30.000.000	79.342.000
Cộng	30.000.000	179.342.000

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**4. Phải thu ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>	<i>1.354.396.009</i>	<i>1.514.396.009</i>
Ký cược, ký quỹ	500.000.000	510.000.000
Phải thu Ông Hồ Sỹ Thắng	854.396.009	1.004.396.009
Cộng	1.354.396.009	1.514.396.009

5. Dự phòng phải thu khó đòi

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Dự phòng	Thời gian quá hạn	Giá gốc	Dự phòng
<i>Phải thu khách hàng</i>		<i>180.158.200</i>	<i>(180.158.200)</i>		<i>205.158.200</i>	<i>(205.158.200)</i>
Quá hạn				Quá hạn		
Ông Nguyễn Tất Lạc trên 3 năm		180.158.200	(180.158.200)	trên 3 năm	205.158.200	(205.158.200)
Cộng		180.158.200	(180.158.200)		205.158.200	(205.158.200)

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Số đầu năm	205.158.200	205.158.200
Trích lập dự phòng bổ sung	-	-
Hoàn nhập dự phòng	(25.000.000)	-
Số cuối năm	180.158.200	205.158.200

6. Hàng tồn kho

	<u>Số cuối năm</u>			<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>		<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
Nguyên liệu, vật liệu	84.570.781	-		66.286.432	-
Hàng hóa	58.394.618	-		47.829.221	-
Cộng	142.965.399	-		114.115.653	-

7. Chi phí trả trước**a. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	99.498.585	170.887.121
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác	44.992.727	10.562.666
Cộng	144.491.312	181.449.787

b. Chi phí trả trước dài hạn

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Công cụ dụng cụ xuất dùng	1.783.336.731	2.473.267.446
Chi phí sửa chữa TSCĐ	1.076.974.719	468.520.018
Cộng	2.860.311.450	2.941.787.464

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**8. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	2.658.310.929	568.813.302	944.157.909	4.171.282.140
Đầu tư XDCB hoàn thành	3.384.009.977	192.834.000	-	3.576.843.977
Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng KIP sang VND	109.116.546	12.184.274	-	121.300.820
Số cuối năm	6.151.437.452	773.831.576	944.157.909	7.869.426.937
Trong đó:				
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	155.852.166	131.363.636	944.157.909	1.231.373.711
Giá trị hao mòn				
Số đầu năm	641.836.920	435.868.868	944.157.909	2.021.863.697
Khấu hao trong năm	357.918.462	101.686.386	-	459.604.848
Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng KIP sang VND	18.248.209	8.516.049	-	26.764.258
Số cuối năm	1.018.003.591	546.071.303	944.157.909	2.508.232.803
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	2.016.474.009	132.944.434	-	2.149.418.443
Số cuối năm	5.133.433.861	227.760.273	-	5.361.194.134

9. Tài sản cố định vô hình

Là phần mềm máy tính, chi tiết phát sinh như sau:

	Nguyên giá	Giá trị hao mòn	Giá trị còn lại
Số đầu năm	63.414.870	63.414.870	-
Khấu hao trong năm	-	-	-
Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng KIP sang VND	1.512.210	1.512.210	-
Số cuối năm	64.927.080	64.927.080	-

10. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	5.400.000.000	5.400.000.000
Công ty TNHH MTV Hợp Tác Kinh tế	5.400.000.000	5.400.000.000
Phải trả các nhà cung cấp khác	935.682.132	900.338.549
Các nhà cung cấp khác	935.682.132	900.338.549
Cộng	6.335.682.132	6.300.338.549

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	Số đầu năm	Số phát sinh trong năm		Số cuối năm
	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải nộp
Thuế GTGT	490.132.203	1.531.015.194	(1.393.296.772)	627.850.625
- Tại Việt Nam	55.461.909	1.158.498.066	(1.181.973.522)	31.986.453
- Tại Lào	434.670.294	372.517.128	(211.323.250)	595.864.172
Thuế thu nhập cá nhân	-	72.767.333	(70.282.333)	2.485.000
Các loại thuế khác	-	51.906.305	(51.906.305)	-
Cộng	490.132.203	1.655.688.832	(1.515.485.410)	630.335.625

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.

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng là 8%, 10%.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty là 20% tại Việt Nam 28% tại khách sạn Mê Kông - Lào.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

12. Phải trả ngắn hạn khác

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả các bên liên quan	218.678.435	-
Công ty TNHH MTV Hợp Tác Kinh tế - Bảo hiểm xã hội	218.678.435	-
Phải trả các đơn vị và cá nhân khác	144.420.152	109.520.127
Kinh phí công đoàn	115.513.298	103.779.664
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	28.906.854	5.740.463
Cộng	363.098.587	109.520.127

13. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức và cá nhân khác	800.000.000	800.000.000	95.001.042	95.001.042
Ngân Hàng Liên doanh Việt – Lào – vay dài hạn đến hạn trả	-	-	95.001.042	95.001.042
Bà Nguyễn Thị Vân (1)	800.000.000	800.000.000	-	-
Cộng	800.000.000	800.000.000	95.001.042	95.001.042

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

(1) Hợp đồng vay cá nhân số 97/HĐTD ngày 02/06/2025 số tiền 800.000.000 VNĐ; Mục đích vay: Vay vốn phục vụ sản xuất kinh doanh; thời hạn vay: 12 tháng; lãi suất 7,5%/năm.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong năm	Số tiền vay đã trả trong năm	Chênh lệch tỷ giá	Số cuối năm
Vay ngắn hạn ngân hàng	95.001.042	-	(96.239.690)	1.238.648	-
Vay ngắn hạn các cá nhân	-	800.000.000	-	-	800.000.000
Cộng	95.001.042	800.000.000	(96.239.690)	1.238.648	800.000.000

14. Vốn chủ sở hữu**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số đầu năm trước	13.000.000.000	(260.000.000)	(3.921.189.709)	(8.303.093.699)	515.716.592
Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng KIP sang VND	-	-	363.348.935	-	363.348.935
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	2.302.387.243	2.302.387.243
Số dư cuối năm trước	13.000.000.000	(260.000.000)	(3.557.840.774)	(6.000.706.456)	3.181.452.770
Số dư đầu năm nay	13.000.000.000	(260.000.000)	(3.557.840.774)	(6.000.706.456)	3.181.452.770
Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng KIP sang VND	-	-	169.967.561	-	169.967.561
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	2.272.079.011	2.272.079.011
Số dư cuối năm nay	13.000.000.000	(260.000.000)	(3.387.873.213)	(3.728.627.445)	5.623.499.342

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối năm	Tỷ lệ	Số đầu năm	Tỷ lệ
Công ty TNHH MTV Hợp Tác Kinh tế	6.630.000.000	51%	6.630.000.000	51%
Vốn góp các đối tượng khác	6.370.000.000	49%	6.370.000.000	49%
Cộng	13.000.000.000	100,00%	13.000.000.000	100,00%

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**c) Cổ phiếu**

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.300.000	1.300.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành/bán ra công chúng	1.300.000	1.300.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.300.000	1.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	26.000	26.000
- Cổ phiếu phổ thông	26.000	26.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.274.000	1.274.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.274.000	1.274.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND./.

15. Chênh lệch tỷ giá hối đoái

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Chênh lệch tỷ giá phát sinh do chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng KIP sang VND	(3.387.873.213)	(3.557.840.774)
Cộng	(3.387.873.213)	(3.557.840.774)

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

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu nhà hàng, khách sạn, cung cấp dịch vụ	29.322.963.026	28.296.081.699
Doanh thu lãi hành	6.773.680.041	5.775.275.804
Cộng	36.096.643.067	34.071.357.503

a. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Công ty TNHH MTV Hợp Tác Kinh tế	7.680.053.124	-

2. Giá vốn hàng bán

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Giá vốn nhà hàng, khách sạn, dịch vụ	24.614.678.012	23.367.802.355
Giá vốn lãi hành	6.411.546.882	5.588.108.673
Cộng	31.026.224.894	28.955.911.028

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lãi tiền gửi	2.644.258	4.053.353
Cộng	2.644.258	4.053.353

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**4. Chi phí tài chính**

	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	31.097.239	5.493.455
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh	-	49.538.960
Lỗi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại	-	365.503.278
Cộng	31.097.239	420.535.693

5. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	2.135.738.255	1.326.723.222
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	31.559.266	62.996.295
Chi phí đồ dùng văn phòng	44.935.456	89.458.419
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.195.000	11.195.000
Thuế, phí và lệ phí	21.161.336	9.659.526
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng phải thu khó đòi	(25.000.000)	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	175.552.284	65.562.738
Các chi phí khác	374.744.584	831.031.692
Cộng	2.769.886.181	2.396.626.892

6. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

	Năm nay	Năm trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.272.079.011	2.302.387.243
- Tại Việt Nam	1.805.517.220	1.979.519.333
- Tại Lào	466.561.791	322.867.910
+ <i>Tại Khách sạn Mê Kông (Thuế suất 28%)</i>	-	-
Thu nhập chịu thuế	2.272.079.011	2.302.387.243
Lỗi các năm trước được chuyển	(2.272.079.011)	(2.302.387.243)
- Tại Việt Nam	(1.805.517.220)	(1.979.519.333)
- Tại Lào	(466.561.791)	(322.867.910)
Thu nhập tính thuế	-	-
- Tại Việt Nam	-	-
- Tại Lào	-	-
+ <i>Tại Khách sạn Mê Kông (Thuế suất 28%)</i>	-	-
Tổng Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**7. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu**

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	2.272.079.011	2.302.387.243
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.272.079.011	2.302.387.243
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	1.274.000	1.274.000
Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	1.783	1.807

8. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, CCDC	14.975.670.329	11.891.790.721
Chi phí nhân công	7.464.475.898	6.294.212.435
Chi phí khấu hao tài sản cố định	459.604.848	212.681.001
Dự phòng/(Hoàn nhập) dự phòng	(25.000.000)	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.898.704.523	11.203.352.956
Chi phí khác	1.022.655.477	1.750.500.807
Cộng	33.796.111.075	31.352.537.920

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**1. Các giao dịch không bằng tiền**

Trong năm Công ty phát sinh các giao dịch không bằng tiền như sau:

	Năm nay	Năm trước
Bù trừ công nợ phải thu – phải trả BHXH	150.872.800	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

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

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

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

Các giao dịch khác với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt như sau:

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt:

	Chức vụ	Năm nay	Năm trước
Ông Nguyễn Văn Biên	Chủ tịch HĐQT	335.664.000	269.920.000
Bà Phạm Thị Phương Loan	Thành viên HĐQT kiêm Giám đốc	366.624.000	357.062.000
Ông Nguyễn Minh Khánh	Phó Giám đốc	442.136.903	400.393.392
Ông Võ Quang Hoà	Phó Giám đốc	198.265.964	180.239.020
Bà Nguyễn Thị Thạch Thảo	Trưởng Ban Kiểm soát	46.080.000	34.372.000
Bà Nguyễn Thị Hiền	Thành viên Ban Kiểm soát	211.855.200	194.694.340
Bà Lê Thị Hoa	Thành viên Ban Kiểm soát	149.621.900	115.000.391
Bà Nguyễn Thị Quý	Kế toán trưởng	249.264.000	240.680.000

B, Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty gồm:

Bên liên quan khác	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Hợp tác Kinh tế	Công ty mẹ

Giao dịch với các bên liên quan khác

Các giao dịch phát sinh giữa Công ty với các bên liên quan khác như sau:

	Năm nay	Năm trước
Công ty TNHH MTV Hợp tác Kinh tế		
Phải thu khách hàng về cung cấp dịch vụ	8.866.504.782	7.747.356.400
Số tiền thu được	8.715.631.982	7.895.346.400
Bù trừ công nợ phải thu - phải trả BHXH	150.872.800	-
Phải trả tiền thuế TSCĐ	1.408.000.000	1.309.000.000
Thanh toán tiền thuế TSCĐ	1.408.000.000	3.812.758.091
Phải trả khác về bảo hiểm xã hội	369.551.235	-

Tại ngày 31 tháng 12, công nợ với các bên liên quan được trình bày tại thuyết minh V.2, V.10, V.12.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

2. Thông tin bộ phận

A, Thông tin về khu vực địa lý

Hoạt động của Công ty được phân bố ở khu vực Việt Nam và khu vực Lào.

Chi tiết doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ ra bên ngoài theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng như sau:

	Năm nay	Năm trước
Khu vực Việt Nam	27.190.067.513	26.396.490.849
Khu vực Lào	8.906.575.554	7.674.866.654
Cộng	36.096.643.067	34.071.357.503

Chi tiết về chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác và tài sản bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của tài sản như sau:

	Chi phí đã phát sinh để mua tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		Tài sản bộ phận	
	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
Khu vực Việt Nam	-	-	8.526.021.160	6.705.865.674
Khu vực Lào	3.698.144.797	-	6.814.480.260	4.516.829.913
Cộng	3.698.144.797	-	15.340.501.420	11.222.695.587

3. Quản lý rủi ro tài chính

Hoạt động của Công ty phát sinh các rủi ro tài chính sau: rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro thị trường. Ban Giám đốc chịu trách nhiệm trong việc thiết lập các chính sách và các kiểm soát nhằm giảm thiểu các rủi ro tài chính cũng như giám sát việc thực hiện các chính sách và các kiểm soát đã thiết lập.

A, Rủi ro tín dụng

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

Công ty có các rủi ro tín dụng phát sinh chủ yếu từ các khoản phải thu khách hàng, tiền gửi ngân hàng và cho vay.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt, yêu cầu mở thư tín dụng hoặc có tài sản đảm bảo đối với các đơn vị giao dịch lần đầu hay chưa có thông tin về khả năng tài chính. Ngoài ra, nhân viên kế toán công nợ thường xuyên theo dõi nợ phải thu để đôn đốc thu hồi.

Khoản phải thu khách hàng của Công ty liên quan đến nhiều đơn vị và cá nhân nên rủi ro tín dụng tập trung đối với khoản phải thu khách hàng là thấp.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)*Tiền gửi ngân hàng*

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và không có kỳ hạn của Công ty được gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam do vậy rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các khoản cho vay

Công ty cho các công ty con và các thành viên quản lý chủ chốt vay tiền. Các đơn vị và cá nhân này đều có uy tín và khả năng thanh toán tốt nên rủi ro tín dụng đối với các khoản cho vay là thấp.

B, Rủi ro thanh khoản

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

Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty quản lý rủi ro thanh khoản thông qua các biện pháp: thường xuyên theo dõi các yêu cầu về thanh toán hiện tại và dự kiến trong tương lai để duy trì một lượng tiền cũng như các khoản vay ở mức phù hợp, giám sát các luồng tiền phát sinh thực tế với dự kiến nhằm giảm thiểu ảnh hưởng do biến động của luồng tiền. (trình bày chính sách quản lý rủi ro thanh khoản)

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính phi phải sinh (không bao gồm lãi phải trả) dựa trên thời hạn thanh toán theo Hợp đồng và chưa được chiết khấu như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Số cuối năm				
Vay và nợ	800.000.000	-	-	800.000.000
Phải trả người bán	6.335.682.132	-	-	6.335.682.132
Các khoản phải trả khác	1.797.820.157	-	-	1.797.820.157
Cộng	8.933.502.289	-	-	8.933.502.289
Số đầu năm				
Vay và nợ	95.001.042	-	-	95.001.042
Phải trả người bán	6.300.338.549	-	-	6.300.338.549
Các khoản phải trả khác	1.153.479.659	-	-	1.153.479.659
Cộng	7.548.819.250	-	-	7.548.819.250

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Bản thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp (tiếp theo)**4. Giá trị hợp lý của tài sản và nợ phải trả tài chính**

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.787.398.835	2.609.731.210	3.787.398.835	2.609.731.210
Phải thu khách hàng	71.127.830	271.404.000	71.127.830	271.404.000
Các khoản phải thu khác	1.354.396.009	1.514.396.009	1.354.396.009	1.514.396.009
Cộng	5.212.922.674	4.395.531.219	5.212.922.674	4.395.531.219
Nợ phải trả tài chính				
Vay và nợ	800.000.000	95.001.042	800.000.000	95.001.042
Phải trả người bán	6.335.682.132	6.300.338.549	6.335.682.132	6.300.338.549
Các khoản phải trả khác	1.797.820.157	1.153.479.659	1.797.820.157	1.153.479.659
Cộng	8.933.502.289	7.548.819.250	8.933.502.289	7.548.819.250

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

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau để ước tính giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

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

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH TRƯỜNG SƠN COECCO

Địa chỉ: Số 187, Đường Lê Duẩn, Phường Trường Vinh, Tỉnh Nghệ An, Việt Nam.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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

5. Các Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

6. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh được lấy theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt.

Lập ngày 26 tháng 02 năm 2026

Người lập biểu

Nguyễn Thị Quý

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Quý

Giám đốc



Phạm Thị Phương Loan