

Số: 180/2020/CIAS
V/v: Báo cáo tài chính Quý III/2020

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 10 năm 2020

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

Tên công ty: Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh
Mã chứng khoán: CIA
Trụ sở chính: Sân bay Quốc tế Cam Ranh, P. Cam Nghĩa, TP. Cam Ranh, Khánh Hòa
Điện thoại: 0258.6265588
Fax: 0258.6266262
Người thực hiện công bố thông tin: Ông TRẦN XUÂN BÌNH
Chức vụ: Kế toán trưởng
Loại thông tin công bố: 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Báo cáo tài chính riêng, Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III/2020 và công văn giải trình lợi nhuận sau thuế tại báo cáo kết quả kinh doanh của Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh.

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh, tại địa chỉ www.cias.vn.

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

Tài liệu gửi kèm: Báo cáo tài chính riêng, hợp nhất Quý III/2020 và công văn giải trình của Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- Lưu VT;

**TUQ. NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
NGƯỜI THỰC HIỆN CÔNG BỐ THÔNG TIN**



Trần Xuân Bình



CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ SÂN BAY QUỐC TẾ CAM RANH

Địa chỉ: Sân bay Quốc tế Cam Ranh, P. Cam Nghĩa,

Tp. Cam Ranh, Khánh Hòa

MST: 4200810665

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III/2020

Khánh Hòa, ngày 30 tháng 9 năm 2020

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo Tài chính hợp nhất	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất	02-03
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	04-05
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	06-07
Bản Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	08-37

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/9/2020	01/01/2020
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		231.135.696.175	263.385.087.104
110	I. Tiền và tương đương tiền	3	37.194.734.428	83.415.581.712
111	1. Tiền		17.393.248.127	82.615.581.712
112	2. Các khoản tương đương tiền		19.801.486.301	800.000.000
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	4	59.260.960.919	63.937.510.003
121	1. Chứng khoán kinh doanh		65.609.011.287	63.926.401.250
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(6.516.901.250)	(146.963.750)
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		168.850.882	158.072.503
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		126.117.790.684	105.778.581.269
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	25.242.623.969	26.985.201.538
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		1.256.758.802	4.324.285.406
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	6	93.500.000.000	68.000.000.000
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	6.118.407.913	6.469.094.325
140	IV. Hàng tồn kho		5.361.375.974	6.667.674.358
141	1. Hàng tồn kho	8	5.361.375.974	6.667.674.358
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		3.200.834.170	3.585.739.762
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	2.057.740.531	3.293.477.515
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		962.471.796	187.448.969
153	3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	14	180.621.843	104.813.278
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		205.588.621.012	205.910.723.647
220	II. Tài sản cố định		137.671.021.131	139.585.712.508
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	136.968.695.642	138.870.826.737
222	- Nguyên giá		198.583.887.746	185.859.858.654
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(61.615.192.104)	(46.989.031.917)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	702.325.489	714.885.771
228	- Nguyên giá		1.654.460.000	1.488.860.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(952.134.511)	(773.974.229)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		1.865.147.153	1.874.627.153
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	10	1.865.147.153	1.874.627.153
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	50.749.635.970	50.749.635.970
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		50.549.635.970	50.549.635.970
255	2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		200.000.000	200.000.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		15.302.816.758	13.700.748.016
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	8.641.747.069	13.700.748.016
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		6.661.069.689	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		436.724.317.187	469.295.810.751

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020
(Tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/9/2020	01/01/2020
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		90.772.377.753	76.171.104.710
310	I. Nợ ngắn hạn		80.356.428.528	67.576.248.946
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	13	20.570.636.526	14.779.280.309
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		81.625.459	261.634.723
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14	723.137.839	3.265.808.430
314	4. Phải trả người lao động		4.110.924.198	14.345.444.719
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	15	2.861.257.625	3.473.497.711
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	16	20.907.527.533	2.751.649.799
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17	30.797.673.512	27.532.064.100
322	8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		303.645.836	1.166.869.155
330	II. Nợ dài hạn		10.415.949.225	8.594.855.764
337	1. Phải trả dài hạn khác	16	30.000.000	60.000.000
338	2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	17	10.385.949.225	8.534.855.764
400	D. NGUỒN VỐN		345.951.939.434	393.124.706.041
410	I. Vốn chủ sở hữu	18	345.951.939.434	393.124.706.041
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		197.099.040.000	197.099.040.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		197.099.040.000	197.099.040.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		117.514.566.206	117.580.766.206
414	3. Vốn khác của chủ sở hữu		416.894.111	416.894.111
418	4. Quỹ đầu tư phát triển		5.163.129.628	5.163.129.628
421	5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		7.449.097.848	50.005.435.634
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		28.597.090.443	26.416.880.524
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		(21.147.992.595)	23.588.555.110
429	6. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		18.309.211.641	22.859.440.462
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		436.724.317.187	469.295.810.751

Nguyễn Đình Việt
Nguyễn Đình Việt
Người lập biểu

Trần Xuân Bình
Trần Xuân Bình
Kế toán trưởng

Phạm Quang Minh
Phạm Quang Minh
Giám đốc Công ty

Khánh Hòa, ngày 30 tháng 9 năm 2020

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý III năm 2020

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	18.906.820.074	83.013.367.254	82.036.783.261	219.983.282.548
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	20	62.791.522	687.512.541	353.310.293	1.845.590.947
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20	18.844.028.552	82.325.854.713	81.683.472.968	218.137.691.601
11	4. Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ	21	24.231.140.037	57.899.255.748	90.725.999.841	157.696.286.960
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		(5.387.111.485)	24.426.598.965	(9.042.526.873)	60.441.404.641
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	22	2.302.981.412	869.794.234	6.086.727.437	4.631.803.135
22	7. Chi phí tài chính	23	830.372.598	1.408.024.743	8.894.921.125	3.936.073.915
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		1.137.460.478	1.112.973.951	2.660.618.942	3.232.738.503
24	8. Phần lãi/(lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết	24	1.675.175.370	3.722.527.038	5.156.050.467	228.984.033
25	9. Chi phí bán hàng					10.624.230.994
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	4.356.390.079	7.910.125.485	15.246.586.349	23.528.801.603
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(9.946.068.120)	12.255.715.933	(32.253.357.377)	27.213.085.297
31	12. Thu nhập khác		7.258.853	11.934.454	58.830.199	31.051.559
32	13. Chi phí khác		8.406.631	3.695.057	20.203.691	10.573.057
40	14. Lợi nhuận khác		(1.147.778)	8.239.397	38.626.508	20.478.502
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(9.947.215.898)	12.263.955.330	(32.214.730.869)	27.233.563.799
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	26	49.393.080	2.453.499.850	144.560.236	5.298.683.895
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	27	(2.043.112.930)	(1)	(6.661.069.689)	(6.886.361)
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		(7.953.496.048)	9.810.455.481	(25.698.221.416)	21.941.766.265

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT
Quý III năm 2020
(Tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh		Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
		Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
		VND	VND	VND	VND	VND	VND
61	19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	(6.112.672.274)	8.043.964.410	(21.147.992.595)	18.194.332.506		
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	(1.840.823.774)	1.766.491.074	(4.550.228.821)	3.747.433.759		
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	28	(1.073)	(1.955)	2.914		



Nguyễn Đình Việt

Nguyễn Đình Việt
Người lập biểu

Trần Xuân Bình

Trần Xuân Bình
Kế toán trưởng

Khánh Hòa, ngày 30 tháng 9 năm 2020

Phạm Quang Minh

Phạm Quang Minh
Giám đốc Công ty

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý III năm 2020
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			Năm nay VND	Năm trước VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Lợi nhuận/(lỗ) trước thuế		(32.214.730.869)	26.665.122.890
	2. Điều chỉnh cho các khoản:			
02	Khấu hao tài sản cố định		14.804.320.469	12.697.566.733
03	Các khoản dự phòng		6.369.937.500	-
04	(Lãi)/lỗ CLTG do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ		4.671.329	(13.752.423)
05	(Lãi) từ hoạt động đầu tư		(5.808.615.278)	(4.745.365.568)
06	Chi phí lãi vay		2.660.618.942	3.232.738.503
08	3. Lãi/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(14.183.797.907)	37.836.310.135
09	Giảm các khoản phải thu		5.069.247.642	86.727.553
10	(Tăng)/Giảm hàng tồn kho		1.306.298.384	(5.178.795.928)
11	Tăng/(Giảm) các khoản phải trả (không bao gồm lãi vay, thuế TNDN phải nộp)		(5.154.938.825)	7.959.962.506
12	Giảm chi phí trả trước		6.294.737.931	(519.596.287)
13	Giảm chứng khoán kinh doanh		(1.682.610.037)	-
14	Tiền lãi vay đã trả		(3.431.779.608)	(2.756.101.493)
15	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(2.160.773.216)	(2.753.190.279)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(2.627.864.510)	(350.000.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(16.571.480.146)	34.325.316.207
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		(12.880.149.092)	(25.809.497.223)
23	2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(40.000.000.000)	-
24	3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		14.489.221.621	-
27	5. Tiền lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		4.957.413.089	2.492.157.389
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(33.433.514.382)	(23.317.339.834)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Quý III năm 2020
(Theo phương pháp gián tiếp)
(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
			Năm nay VND	Năm trước VND
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
33	2. Tiền thu từ đi vay		25.692.868.764	10.332.231.407
34	3. Tiền trả nợ gốc vay		(20.576.165.891)	(12.802.233.075)
36	4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(1.327.884.300)	(25.114.108.341)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		3.788.818.573	(27.584.110.009)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(46.216.175.955)	(16.576.133.636)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		83.415.581.712	62.772.528.467
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái		(4.671.329)	31.583.112
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm		37.194.734.428	46.227.977.943

nguyễn
Nguyễn Đình Việt
Người lập biểu

Trần Xuân Bình
Trần Xuân Bình
Kế toán trưởng



Phạm Quang Minh
Phạm Quang Minh
Giám đốc Công ty

Khánh Hòa, ngày 30 tháng 9 năm 2020

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III năm 2020

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh là Công ty Cổ phần được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4200810665 ngày 14/01/2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Sân bay Quốc tế Cam Ranh, Phường Cam Nghĩa, Thành phố Cam Ranh, Tỉnh Khánh Hòa.

Cổ phiếu của Công ty đang được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) với mã cổ phiếu là CIA.

Tại ngày 30/9/2020, vốn điều lệ của Công ty là 197.099.040.000 VND, tương đương 19.709.904 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

Lĩnh vực và ngành nghề kinh doanh chính

Hoạt động sản xuất kinh doanh chính của Công ty theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp bao gồm:

- ▶ Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không: kinh doanh hàng miễn thuế phục vụ khách xuất, nhập, quá cảnh; kinh doanh các dịch vụ phục vụ khách đi máy bay của các hãng hàng không trong nước và quốc tế; dịch vụ khai thác nhà ga, kho hàng hóa; dịch vụ phục vụ hành khách, dịch vụ phục vụ hành lý, dịch vụ phục vụ kỹ thuật mặt đất hàng không, dịch vụ làm tài liệu, cân bằng trọng tải và hướng dẫn chất xếp cho các chuyến bay, dịch vụ phục vụ vệ sinh, cung cấp vật tư, vật phẩm lên máy bay, dịch vụ tìm kiếm và giao trả hành lý thất lạc, dịch vụ khác liên quan phục vụ kỹ thuật mặt đất; dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng trang thiết bị hàng không; dịch vụ cung cấp suất ăn hàng không;
- ▶ Nhà hàng, các dịch vụ ăn uống lưu động và dịch vụ ăn uống khác;
- ▶ Vận tải hành khách bằng đường bộ nội thành, ngoại thành;
- ▶ Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khác liên quan đến vận tải;
- ▶ Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- ▶ Vệ sinh nhà cửa và các công trình khác; thu gom rác thải không độc hại.
- ▶ Sản xuất món ăn, thức ăn chế biến sẵn. Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng;
- ▶ Dịch vụ phục vụ đồ uống (không bao gồm kinh doanh quán bar).

Đặc điểm hoạt động trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Trong kỳ, dịch Covid-19 diễn biến phức tạp gây ảnh hưởng lớn đến ngành du lịch, hàng không nói chung và hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty nói riêng. Dẫn đến doanh thu và lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh chính đều giảm mạnh, kết quả kinh doanh bị lỗ.

Cấu trúc Công ty

Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/9/2020 bao gồm:

	Địa chỉ	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động sản xuất kinh doanh
Công ty TNHH Dịch vụ Mặt đất hàng không	Sân bay Quốc tế Cam Ranh, phường Cam Nghĩa, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa	75,00%	Dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không: Dịch vụ phục vụ kỹ thuật thương mại mặt đất
Công ty TNHH Thương mại Hàng không Cam Ranh	Sân bay Quốc tế Cam Ranh, phường Cam Nghĩa, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa	100,00%	Dịch vụ thương mại hàng không
Công ty TNHH Nhà ga Hàng hoá Cam Ranh	Sân bay Quốc tế Cam Ranh, phường Cam Nghĩa, thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa	100,00%	Dịch vụ khai thác nhà ga, kho hàng hoá
Công ty Cổ phần Miễn thuế Cửa khẩu Quốc tế IDF	Số nhà 027, Tổ 2, Đường Hưng Hóa, P. Duyên Hải, Tp. Lào Cai, Tỉnh Lào Cai	65,00%	Dịch vụ thương mại, bán hàng miễn thuế

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

2.1 Kỳ kế toán và đơn vị tiền tệ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty 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 các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/9/2020. 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 các 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.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty.

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, trái phiếu, các khoản đầu tư ngắn 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 Tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và 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.

2.6 Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

2.7 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước/hoặc phương pháp bình quân gia quyền.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn trên 03 tháng và trái phiếu được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ SÂN BAY QUỐC TẾ CAM RANH

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu trong Báo cáo tài chính hợp nhất. 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 Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng kỳ 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 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 Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Công ty. 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 Công ty trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các 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 kỳ cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- 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: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì 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 bằng phương pháp bình quân gia quyền hoặc thực tế đích danh. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế chưa ghi nhận doanh thu, tương ứng với khối lượng công việc còn dở dang cuối kỳ.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo 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 và vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hình thành các tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao ước tính như sau:

▶ Nhà cửa và vật kiến trúc	05 - 30 năm
▶ Máy móc, thiết bị	03 - 15 năm
▶ Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 15 năm
▶ Thiết bị dụng cụ quản lý	03 - 10 năm
▶ Cây lâu năm	05 năm
▶ TSCĐ hữu hình khác	05 năm
▶ Phần mềm máy vi tính	03 - 05 năm

2.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích hoạt động sản xuất kinh doanh hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc.

Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2.12 Chi phí trả trước

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

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa 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.

Tiền thuê đất, thuế đất thể hiện số tiền thuê đất đã được trả trong thời gian triển khai thực hiện dự án. Chi phí chuẩn bị mặt bằng bao gồm các chi phí phát sinh trong quá trình chuẩn bị mặt bằng thực hiện dự án được đánh giá là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Tiền thuê đất, thuế đất trả trước và chi phí chuẩn bị mặt bằng được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian kể từ khi đưa dự án vào hoạt động đến hết thời gian thuê của các dự án nói trên.

2.13 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.

2.14 Các khoản 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.

2.15 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh theo mục đích đã định. 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.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

2.16 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả, lãi trái phiếu chuyển đổi... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

2.17 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).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

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 quỹ khen thưởng, phúc lợi 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 khen thưởng, phúc lợi 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 hợp nhất của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

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; và
- ▶ Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; và
- ▶ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; và
- ▶ Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- ▶ 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 thỏa mãn các điều kiện sau:

- ▶ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; và
- ▶ Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; và
- ▶ Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán; và
- ▶ 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 hoạt động tài chính gồm doanh thu phát sinh từ lãi tiền gửi và doanh thu tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời các điều kiện i) có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; và ii) 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 Các khoản giảm trừ doanh thu

Khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ là chiết khấu thương mại.

Khoản chiết khấu thương mại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì Công ty ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.20 Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp

Giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ 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 kỳ.

2.21 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;
- Các khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái.

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

2.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng.

Tài sản thuế TNDN hoãn được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành (20%).

Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

2.23 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 kỳ.

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

2.24 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.

2.25 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

3. Tiền và tương đương tiền

	<u>30/9/2020</u>	<u>01/01/2020</u>
	VND	VND
Tiền mặt	8.713.296.112	8.018.924.523
Tiền gửi ngân hàng	8.679.952.015	74.596.657.189
Các khoản tương đương tiền (*)	19.801.486.301	800.000.000
	<u>37.194.734.428</u>	<u>83.415.581.712</u>

(*) Tại ngày 30/9/2020, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng được gửi tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Khánh Hoà với lãi suất từ 4,3%/năm.

4. Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Đầu tư ngắn hạn	168.850.882	-	158.072.503	-
- Tiền gửi có kỳ hạn (i)	168.850.882	-	158.072.503	-
Đầu tư dài hạn	200.000.000	-	200.000.000	-
- Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (ii)	200.000.000	-	200.000.000	-
	368.850.882	-	358.072.503	-

(i) Khoản tiền gửi tại 30/9/2020 tại ngân hàng TMCP Quân đội - CN Sở giao dịch 1 theo hợp đồng số 01.17.2612134.TG ngày 03/3/2017. Khoản tiền gửi có kỳ hạn 1 năm, lãi nhập gốc và được tự động tái tục nếu không có yêu cầu rút từ Công ty. Khoản tiền gửi này được dùng để đảm bảo cho hoạt động thu phí quá tải kiện hàng xách của hành khách với Hãng hàng không China Southern Airlines.

(ii) Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, số lượng 20 trái phiếu, mệnh giá 10.000.000 VND với kỳ hạn 7 năm từ ngày 29/10/2019. Lãi suất bằng lãi tham chiếu của Ngân hàng + 1%/năm, tiền lãi trả sau định kỳ 1 năm/lần.

Chứng khoán kinh doanh

	Mã chứng khoán	30/9/2020		01/01/2020	
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty Cổ phần Logistics Hàng không (i)		37.500.000.000	-	37.500.000.000	-
Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn (ii)	SGN	22.441.463.750	17.284.500.000	22.441.463.750	22.294.500.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Nội Bài (iii)	NCT	1.660.555.037	2.129.427.000	-	-
Công ty Cổ phần dịch vụ HK Sân Bay Đà Nẵng (iv)	MAS	3.984.937.500	2.625.000.000	(1.359.937.500)	3.984.937.500
Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Sài Gòn (v)	SCS	22.055.000	26.554.000	-	-
		65.609.011.287	22.065.481.000	(6.516.901.250)	26.284.500.000
				63.926.401.250	(146.963.750)

Tại ngày 30/9/2020, số lượng cổ phiếu năm giữ và quyền biểu quyết cụ thể như sau:

Tham chiếu	Mã chứng khoán	Số lượng cổ phiếu năm giữ	Quyền biểu quyết	Sàn giao dịch
(i)		600.000	1,01%	(*)
(ii)	SGN	250.000	0,75%	HOSE
(iii)	MAS	75.000	1,76%	HNX
(iv)	SCS	220	0,00%	HOSE
(v)	NCT	31.830	0,12%	HOSE

Giá trị hợp lý được xác định theo giá đóng cửa tại ngày lập báo cáo tài chính trên sàn giao dịch tương ứng.

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

Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh
Sân bay Quốc tế Cam Ranh, P. Cam Nghĩa, Tp Cam Ranh, Khánh Hòa

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý III năm 2020

Đầu tư vào công ty liên kết

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá gốc VND	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND	Giá gốc VND	Giá trị theo phương pháp vốn chủ sở hữu VND
(i) Công ty Cổ phần Du lịch và Dịch vụ hàng không Hà Nội	49.000.000.000	50.549.635.970	49.000.000.000	50.549.635.970
	49.000.000.000	50.549.635.970	49.000.000.000	50.549.635.970

(i) Tỷ lệ biểu quyết và tỷ lệ lợi ích của Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh tại công ty liên kết là 49%.

5. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Chi tiết theo khách hàng có số dư lớn				
China Southern Airlines	-	-	3.409.036.467	-
Tổng Công ty Hàng không Việt Nam - CTCP	10.619.284.372	-	6.425.884.306	-
Công ty CP Hàng không Jetstar Pacific Airlines	4.655.536.352	-	2.873.503.567	-
Eastar Jet Co., Ltd	5.314.110.010	-	2.750.428.442	-
Azur Air LLC	-	-	2.926.422.462	-
Jeju Air Co., Ltd.	1.385.280	-	1.575.883.457	-
Chi nhánh Tổng Công ty Hàng không Việt Nam - CTCP Khu vực Miền trung	2.268.177.000	-	-	-
Khác	2.384.130.955	-	7.024.042.837	-
	25.242.623.969	-	26.985.201.538	-

6. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Công ty CP Thương mại hàng không Long Thành (i)	18.500.000.000	-	33.000.000.000	-
Công ty CP XNK Hàng hóa và Vận tải thủy Việt Nam (ii)	35.000.000.000	-	35.000.000.000	-
Công ty CP Đầu tư và Tư vấn Long Thành (iii)	40.000.000.000	-	-	-
	93.500.000.000	-	68.000.000.000	-

Thông tin chi tiết các khoản cho vay:

(i) Bao gồm:

- Hợp đồng cho vay vốn số 01/LTAT-CIAS/2018 ngày 10/10/2018, và Phụ lục số 07 ngày 30/9/2020 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Thương mại Hàng không Long Thành, gia hạn thời hạn trả nợ là 31/3/2021, lãi suất cho vay 7,10%/năm; và
- Hợp đồng vay vốn số 01/LTAT-CRCT/2018 ngày 11/12/2018 và Phụ lục số 05 ngày 30/9/2020 giữa Công ty TNHH Nhà ga hàng hóa Cam Ranh (CRCT) và Công ty Cổ phần Thương mại Hàng không Long Thành (LTAT), số tiền là 13.000.000.000 VND, gia hạn thời hạn trả nợ là 31/3/2020, lãi suất cho vay 7,10%/năm
- Hợp đồng cho vay vốn số 01/Vietransimex-CIAS/2019 ngày 06/12/2019, và Phụ lục 01 ngày 04/6/2020 giữa Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh (Công ty con của Công ty) và Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu hàng hóa và vận tải thủy Việt Nam, thời hạn cho vay là 6 tháng, lãi suất cho vay 7,10%/năm.
- Hợp đồng cho vay vốn số 01/LTI-CIAS/2020 ngày 26/8/2020 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Long Thành, thời hạn cho vay là 6 tháng, lãi suất cho vay 7%/năm.

7. Phải thu khác

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ngắn hạn				
Phải thu về bảo hiểm xã hội	239.628.471	-	-	-
Phải thu về lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay	1.773.035.068	-	921.832.879	-
Tạm ứng	343.639.738	-	694.831.038	-
Ký cược, ký quỹ	1.235.039.063	-	1.329.954.803	-
Tiền góp và lãi hợp tác kinh doanh với Công ty CP Xuất Nhập Khẩu Lào Cai	2.363.250.929	-	2.363.250.929	-
Phải thu khác	163.814.644	-	1.159.224.676	-
	6.118.407.913	-	6.469.094.325	-

(*) Đây là số dư phải thu liên quan đến khoản góp vốn hợp tác kinh doanh bằng tiền mặt theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh hệ thống cửa hàng miễn thuế số 18/BCC/XNKLC-CATC ngày 03/8/2018 với Công ty TNHH Thương mại Hàng Không Cam Ranh. Hợp đồng đã thanh lý trong năm 2019. Thu nhập từ hoạt động này được trình bày là doanh thu hoạt động tài chính tại Thuyết minh số 23.

8. Hàng tồn kho

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu vật liệu	2.899.272.700	-	3.379.366.532	-
Công cụ, dụng cụ	443.497.789	-	426.335.938	-
Hàng hóa	2.018.605.485	-	2.861.971.888	-
	5.361.375.974	-	6.667.674.358	-



9. Chi phí trả trước

	30/9/2020	01/01/2020
	VND	VND
Ngắn hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	120.655.524	609.429.731
Chi phí cải tạo, sửa chữa	267.691.030	241.013.436
Chi phí bảo hiểm	703.374.351	598.961.577
Chi phí bảo hộ lao động	148.108.355	480.747.071
Chi phí thuê mặt bằng	811.943.528	1.164.182.668
Khác	5.967.743	199.143.032
	2.057.740.531	3.293.477.515
Dài hạn		
Công cụ dụng cụ xuất dùng	253.850.728	791.673.058
Chi phí cải tạo, sửa chữa	6.332.173.977	9.366.351.245
Chi phí đào tạo bổ túc dài hạn	1.594.483.632	2.978.767.141
Khác	461.238.732	563.956.572
	8.641.747.069	13.700.748.016

10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/9/2020	01/01/2020
	VND	VND
Xây dựng cơ bản	1.865.147.153	1.874.627.153
- Công trình Nhà ga hàng hóa và khu xử lý hàng hóa bưu kiện (*)	1.706.088.062	1.706.088.062
- Sửa chữa, cải tạo nhà hàng, quầy bán hàng	117.909.091	127.389.091
- Công trình khác	41.150.000	41.150.000
	1.865.147.153	1.874.627.153

(*) Dự án Nhà ga hàng hóa và khu xử lý hàng hóa bưu kiện tại Cảng Hàng không Quốc tế Cam Ranh đang trong giai đoạn nghiên cứu và chuẩn bị đầu tư.

11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cây lâu năm VND	hữu hình khác VND	TSCĐ VND	Tổng VND	
Nguyên giá									
Tại ngày 01/01/2020	12.684.072.375	128.608.253.761	40.526.077.026	3.950.853.772	90.601.720	-	-	185.859.858.654	12.724.029.092
Mua mới	-	6.050.229.092	6.673.800.000	-	-	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2020	12.684.072.375	134.658.482.853	47.199.877.026	3.950.853.772	90.601.720	-	-	198.583.887.746	
Hao mòn lũy kế									
Tại ngày 01/01/2020	4.537.650.392	27.294.653.830	12.800.581.854	2.295.367.178	60.778.663	-	-	46.989.031.917	14.626.160.187
Khấu hao	852.532.524	8.730.049.946	4.459.727.530	570.259.926	13.590.261	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2020	5.390.182.916	36.024.703.776	17.260.309.384	2.865.627.104	74.368.924	-	-	61.615.192.104	
Giá trị còn lại									
Tại ngày 01/01/2020	8.146.421.983	101.313.599.931	27.725.495.172	1.655.486.594	29.823.057	-	-	138.870.826.737	
Tại ngày 30/09/2020	7.293.889.459	98.633.779.077	29.939.567.642	1.085.226.668	16.232.796	-	-	136.968.695.642	

- ▶ Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay là 72.577.772.171 VND.
- ▶ Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 1.283.067.254 VND.

12. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm máy tính với thông tin cụ thể như sau:

- ▶ Nguyên giá tại ngày 31/12/2019 là 1.488.860.000 VND, mua trong kỳ là 165.600.000, nguyên giá tại 30/9/2020 là 1.654.460.000 VND.
- ▶ Hao mòn lũy kế tới 31/12/2019 là 773.974.229 VND, khấu hao trong kỳ là 178.160.282 VND, hao mòn lũy kế tới 30/9/2020 là 952.134.511 VND.

Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 286.400.000 VND.

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn				
Công ty Cổ phần Nhà ga Quốc tế Cam Ranh	1.012.200.119	1.012.200.119	1.447.434.769	1.447.434.769
Cảng Hàng không Quốc tế Cam Ranh - TCT Cảng Hàng không VN	6.589.487.199	6.589.487.199	3.135.734.647	3.135.734.647
Công ty Cổ phần kỹ nghệ và Dịch vụ Hàng không	3.407.242.000	3.407.242.000	-	-
Công ty TNHH MTV Dịch vụ mặt đất sân bay Việt Nam	1.424.642.000	1.424.642.000	2.522.987.900	2.522.987.900
Công ty TNHH Autogrill VFS F&B	1.580.386.953	1.580.386.953	976.240.203	976.240.203
Phải trả các đối tượng khác	6.556.678.255	6.556.678.255	6.696.882.790	6.696.882.790
	20.570.636.526	20.570.636.526	14.779.280.309	14.779.280.309
Trong đó, phải trả bên liên quan (Thuyết minh 31)	1.424.642.000	1.424.642.000	2.522.987.900	2.522.987.900

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2020		Phát sinh		30/9/2020	
	Số phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Số phải nộp VND	Số phải thu VND	Số phải nộp VND
Thuế giá trị gia tăng	-	887.798.847	1.831.189.638	985.990.561	-	657.877.092
Thuế thu nhập doanh nghiệp	101.847.597	2.150.839.359	2.160.773.216	144.560.236	9.933.857	42.712.639
Thuế thu nhập cá nhân	2.965.681	223.968.092	1.199.147.201	757.203.212	170.687.986	22.548.108
Thuế nhà thầu	-	-	14.706.646	-	-	-
Các loại thuế khác	-	3.202.132	11.000.000	11.000.000	-	-
	104.813.278	3.265.808.430	5.216.816.701	1.898.754.009	180.621.843	723.137.839

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế, theo đó số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

15. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/9/2020	01/01/2020
	VND	VND
Chi phí lãi vay	48.670.399	118.484.065
Lãi trái phiếu chuyển đổi	32.001.700	733.348.700
- Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh	32.001.700	733.348.700
Chi phí thuê mặt bằng, thuê cơ sở hạ tầng	1.551.536.620	366.730.958
Chi phí thuê hệ thống thiết bị phục vụ mặt đất	749.659.066	1.409.532.518
Các khoản phải trả, phải nộp khác	479.389.840	845.401.470
	2.861.257.625	3.473.497.711

16. Phải trả khác

	30/9/2020	01/01/2020
	VND	VND
Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	416.310.111	352.020.339
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	479.119.789	687.805.250
Cổ tức phải trả cổ đông Công ty mẹ	19.782.910.600	1.400.890.900
Các khoản phải trả, phải nộp khác	229.187.033	310.933.310
	20.907.527.533	2.751.649.799
Dài hạn		
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	30.000.000	60.000.000
	30.000.000	60.000.000

17. Các khoản vay

	01/01/2020		Phát sinh		30/9/2020	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Ngắn hạn						
Các khoản vay ngắn hạn	10.462.420.000	10.462.420.000	17.009.868.764	15.480.893.066	11.991.395.698	11.991.395.698
MBbank - Chi nhánh Sở giao dịch 1	10.462.420.000	10.462.420.000	17.009.868.764	15.480.893.066	11.991.395.698	11.991.395.698
+ Công ty TNHH Dịch vụ Mặt đất Hàng không (i)	10.462.420.000	10.462.420.000	17.009.868.764	15.480.893.066	11.991.395.698	11.991.395.698
Vay dài hạn đến hạn trả						
MBbank - Chi nhánh Sở giao dịch 1	17.069.644.100	17.069.644.100	6.831.906.539	5.095.272.825	18.806.277.814	18.806.277.814
+ Công ty TNHH Dịch vụ Mặt đất Hàng không (ii)	17.069.644.100	17.069.644.100	6.831.906.539	5.095.272.825	18.806.277.814	18.806.277.814
	27.532.064.100	27.532.064.100	23.841.775.303	20.576.165.891	30.797.673.512	30.797.673.512
Vay dài hạn						
MBbank - Chi nhánh Sở giao dịch 1	25.604.499.864	25.604.499.864	8.683.000.000	5.095.272.825	29.192.227.039	29.192.227.039
+ Công ty TNHH Dịch vụ Mặt đất Hàng không (ii)	25.604.499.864	25.604.499.864	8.683.000.000	5.095.272.825	29.192.227.039	29.192.227.039
	25.604.499.864	25.604.499.864	8.683.000.000	5.095.272.825	29.192.227.039	29.192.227.039
Khoản đến hạn trả trong 12 tháng	(17.069.644.100)	(17.069.644.100)			(18.806.277.814)	(18.806.277.814)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	8.534.855.764	8.534.855.764			10.385.949.225	10.385.949.225

Thông tin chi tiết các khoản vay:

(i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội – Chi nhánh Sở Giao dịch 1 theo Hợp đồng cấp tín dụng ngắn hạn số 24628.19.002.2612134.TD tháng 8/2019. Mục đích vay là tài trợ vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty. Thời hạn mỗi khoản tín dụng không vượt quá 6 tháng kể từ ngày giải ngân. Lãi suất vay được quy định cụ thể tại văn kiện tín dụng. Tài sản đảm bảo cho khoản vay bao gồm một số phương tiện vận tải và máy móc phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chi tiết được quy định tại Phụ lục 01 của cùng hợp đồng vay

(ii) Bao gồm:

(1) Khoản vay Ngân hàng TMCP Quân đội – CN Sở Giao dịch 1 được thực hiện theo Hợp đồng cấp tín dụng trung, dài hạn số 11667.16.002.2612134.TD ngày 27/4/2016 và văn bản sửa đổi bổ sung số 11667.16.002.2612134.TD.PL01 ngày 22/12/2016 với tổng số tiền là 78.000.000.000 VND. Mục đích vay là tài trợ dự án đầu tư trang thiết bị máy móc, cơ sở vật chất cho dịch vụ mặt đất giai đoạn 1 tại Sân bay Cam Ranh.

Thời hạn của khoản vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên. Thời gian rút vốn vay kể từ ngày 22/12/2016 đến ngày 30/6/2017. Lãi suất cho vay trong năm đầu tiên, kể từ ngày giải ngân đầu tiên có định 7,9%/năm, các năm tiếp theo áp dụng lãi suất thả nổi, điều chỉnh 03 tháng/lần bằng lãi suất huy động tiết kiệm dân cư loại 12 tháng VND của Ngân hàng TMCP Quân đội được công bố và biên độ 2,0%/năm. Tài sản đảm bảo vay đối với hợp đồng tín dụng trên là toàn bộ tài sản hình thành từ phương án là máy móc, thiết bị phục vụ dịch vụ mặt đất với tỷ lệ tài trợ/tài sản đảm bảo là 70%.

(2) Hợp đồng vay số 7044.20.002.2612134.TD ngày 03/3/2020 với tổng số tiền là 8.683.000.000 VND. Mục đích vay là tài trợ dự án đầu tư trang thiết bị máy móc, cơ sở vật chất cho dịch vụ mặt đất giai đoạn 1 tại Sân bay Cam Ranh.

Thời hạn của khoản vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân khoản vay đầu tiên. Thời gian rút vốn vay 06 tháng kể từ ngày 26/02/2020. Lãi suất cho vay trong năm đầu tiên, kể từ ngày giải ngân đầu tiên có định 8,5%/năm, các năm tiếp theo áp dụng lãi suất thả nổi, điều chỉnh 03 tháng/lần bằng lãi suất huy động tiết kiệm dân cư loại 12 tháng VND của Ngân hàng TMCP Quân đội được công bố và biên độ 2,0%/năm. Tài sản đảm bảo vay đối với hợp đồng tín dụng trên là toàn bộ tài sản hình thành từ phương án là máy móc, thiết bị phục vụ dịch vụ mặt đất với tỷ lệ tài trợ/tài sản đảm bảo là 70%.

18. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu		Thặng dư vốn cổ phần		chuyển đổi trái phiếu		Vốn khác của chủ sở hữu		Quỹ đầu tư phát triển		Lợi nhuận chưa phân phối		Lợi ích cổ đông không kiểm soát		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 01/01/2019	110.999.820.000	84.877.337.994	1.319.333.390	416.894.111	4.143.730.451	62.499.221.177	21.604.281.798	285.860.618.921								
Lợi nhuận kỳ trước	-	-	-	-	-	18.194.332.506	3.747.433.759	21.941.766.265								
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	1.019.399.177	(23.947.505.446)	(4.264.482.072)	(27.192.588.341)								
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(315.615.207)	-	(315.615.207)								
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	-	(720.000.000)	-	(720.000.000)								
Tại ngày 30/9/2019	110.999.820.000	84.877.337.994	1.319.333.390	416.894.111	5.163.129.628	55.710.433.030	21.087.233.485	279.574.181.638								
Tại ngày 01/01/2020	197.099.040.000	117.580.766.206	-	416.894.111	5.163.129.628	50.005.435.634	22.859.440.462	393.124.706.041								
Lợi nhuận kỳ này	-	-	-	-	-	(21.147.992.595)	(4.550.228.821)	(25.698.221.416)								
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-	(20.429.904.000)	-	(20.429.904.000)								
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(354.850.681)	-	(354.850.681)								
Điều chỉnh khác	-	(66.200.000)	-	-	-	(623.590.510)	-	(689.790.510)								
Tại ngày 30/9/2020	197.099.040.000	117.514.566.206	-	416.894.111	5.163.129.628	7.449.097.848	18.309.211.641	345.951.939.434								

- (i) Công ty mẹ phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết Đại hội đồng thường niên số 01/2020/NQ-ĐHĐCĐ/CIAS ngày 22/6/2020, chi tiết như sau:

	CTCP Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh VND	Cộng VND
Trích thù lao HĐQT, BKS	720.000.000	720.000.000
Trích thưởng đạt và vượt kế hoạch cho HĐQT, BKS và Ban điều hành	623.590.510	623.590.510
Trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi	354.850.681	354.850.681
Chi trả cổ tức bằng tiền	19.709.904.000	19.709.904.000
	21.408.345.191	21.408.345.191

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/9/2020 VND	Tỷ lệ %	01/01/2020 VND	Tỷ lệ %
Công ty Cổ phần Tập đoàn ASG (*)	96.231.520.000	48,82%	96.231.520.000	48,82%
Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân Bay Sài Gòn	5.666.620.000	2,88%	5.235.370.000	2,66%
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ VinaCapital	11.000.000.000	5,58%	11.000.000.000	5,58%
Công ty Cổ phần Dịch vụ Thương mại Hàng không Tân Sơn Nhất	10.827.560.000	5,49%	10.827.560.000	5,49%
Các cổ đông khác	73.373.340.000	37,23%	73.804.590.000	37,45%
	197.099.040.000	100%	197.099.040.000	100%

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

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay VND	Năm trước VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu:		
- Vốn góp đầu kỳ	197.099.040.000	110.999.820.000
- Vốn góp cuối kỳ	197.099.040.000	110.999.820.000
Cổ tức, lợi nhuận tại công ty mẹ:		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm	1.400.890.900	59.838.600
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ	19.709.904.000	33.299.184.000
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	19.709.904.000	22.199.964.000
+ Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	11.099.220.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả trong kỳ	1.327.884.300	20.549.266.800
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	1.327.884.300	20.549.266.800
+ Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-
Số dư cuối kỳ	19.782.910.600	12.809.755.800

d. Cổ phiếu

	30/9/2020	01/01/2020
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	19.709.904	19.709.904
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	19.709.904	19.709.904
- Cổ phiếu phổ thông	19.709.904	19.709.904
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	19.709.904	19.709.904
- Cổ phiếu phổ thông	19.709.904	19.709.904
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

e. Các quỹ của Công ty

	30/9/2020	01/01/2020
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	5.163.129.628	5.163.129.628
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416.894.111	416.894.111
	<u>5.580.023.739</u>	<u>5.580.023.739</u>

19. Tài khoản ngoại bảng và Cam kết thuê hoạt động

a) Tài sản thuê ngoài

Công ty ký hợp đồng thuê đất không hủy ngang số 12HĐ-TĐ ngày 11/11/2011 tại Cảng hàng không Quốc tế Cam Ranh để sử dụng làm căn tin và văn phòng điều hành từ năm 2011 tới năm 2021. Diện tích khu đất thuê là 2.244 m². Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Ngoài ra, Công ty thuê vị trí tại các Cảng hàng không Quốc tế Cam Ranh, Phù Cát, Chu Lai, Cửa khẩu Quốc tế đường bộ số II Kim Thành Lào Cai, Cảng Hàng Không Quốc tế Đà Nẵng để sử dụng với mục đích làm văn phòng và kinh doanh. Công ty phải trả tiền thuê vị trí định kỳ theo quy định tại các hợp đồng này.

00
01
TÁI
AY
VI
NG

20. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Doanh thu	82.036.783.261	219.983.282.548
Dịch vụ vận tải hàng hoá và hành khách	1.351.832.645	4.532.965.856
Dịch vụ phục vụ mặt đất hàng không	43.660.721.395	132.414.385.185
Dịch vụ ăn uống và bán hàng hóa	27.066.522.057	68.679.403.541
Doanh thu hợp tác kinh doanh	6.431.700.000	11.151.695.004
Doanh thu khác	3.526.007.164	3.204.832.962
Các khoản giảm trừ doanh thu	(353.310.293)	(1.845.590.947)
Chiết khấu thương mại	(353.310.293)	(1.845.590.947)
Doanh thu thuần	81.683.472.968	218.137.691.601

21. Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Giá vốn dịch vụ vận tải hàng hoá và hành khách	2.990.160.973	4.252.846.987
Giá vốn dịch vụ phục vụ mặt đất hàng không	54.554.786.273	95.404.211.126
Giá vốn dịch vụ ăn uống và bán hàng hóa	25.878.562.733	47.856.830.287
Giá vốn hợp tác kinh doanh	5.403.927.464	9.240.811.345
Giá vốn khác	1.898.562.398	941.587.215
	90.725.999.841	157.696.286.960

22. Doanh thu hoạt động tài chính

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	4.563.280.278	2.427.259.894
Thu nhập vốn góp hợp tác kinh doanh	-	1.589.121.641
Cổ tức được chia	1.245.335.000	500.000.000
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	278.112.159	79.749.619
Khác	-	35.671.981
	6.086.727.437	4.631.803.135

23. Chi phí tài chính

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền vay	2.334.207.984	2.617.373.755
Lãi trái phiếu chuyển đổi	-	492.857.142
Chênh lệch lãi trái phiếu chuyển đổi theo lãi suất thị trường	-	565.203.146
Dự phòng đầu tư tài chính	6.369.937.500	-
Lỗi chênh lệch tỷ giá	186.104.312	-
Lỗi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối kỳ	4.671.329	-
Phí tư vấn và đại lý trái phiếu chuyển đổi	-	257.481.042
Khác	-	3.158.830
	8.894.921.125	3.936.073.915

24. Chi phí bán hàng

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nhân viên	1.984.165.369	3.208.449.717
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	1.277.406.653	1.977.936.356
Chi phí khấu hao tài sản cố định	44.011.921	78.473.340
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.814.428.907	4.726.551.643
Chi phí bằng tiền khác	36.037.617	632.819.938
	5.156.050.467	10.624.230.994

25. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	7.887.888.669	12.089.409.617
Chi phí vật liệu quản lý	155.807.528	212.526.501
Chi phí vật liệu và dụng cụ quản lý	800.782.723	386.479.751
Chi phí khấu hao tài sản cố định	784.812.446	704.211.343
Thuế phí và lệ phí	238.211.437	587.969.560
Chi phí dự phòng	330.516.777	95.742.872
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.592.233.992	5.407.438.333
Chi phí bằng tiền khác	2.456.332.777	4.045.023.626
	15.246.586.349	23.528.801.603

26. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại các Công ty con	144.560.236	5.298.683.895
- Công ty Cổ phần Dịch vụ Sân bay Quốc tế Cam Ranh	-	1.267.017.541
- Công ty TNHH Dịch vụ Mặt đất Hàng không	-	3.747.433.762
- Công ty TNHH Thương mại Hàng không Cam Ranh	-	231.165.690
- Công ty TNHH Nhà ga Hàng hóa Cam Ranh	144.560.236	53.066.902
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	144.560.236	5.298.683.895

27. Chi phí thuế hoãn lại

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Thuế TNDN từ hoạt động kinh doanh chính		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế	-	(6.886.361)
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ (Dự phòng đầu tư vào Công ty con)	(1.171.722.574)	-
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	(5.489.347.115)	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	(6.661.069.689)	(6.886.361)

28. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(21.147.992.595)	18.194.332.506
Các khoản điều chỉnh	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông phổ thông	(21.147.992.595)	18.194.332.506
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	19.709.904	11.099.982
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(1.073)	1.639

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

29. Chi phí theo yếu tố

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III	
	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	14.171.085.834	16.939.623.233
Chi phí nhân công	38.375.102.700	68.619.645.360
Chi phí khấu hao tài sản cố định	14.804.320.469	13.036.702.057
Chi phí dịch vụ mua ngoài	28.049.936.312	46.939.469.941
Chi phí khác bằng tiền	7.516.905.059	12.917.272.104
	102.917.350.374	158.452.712.695

30. Công cụ tài chính

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

	30/9/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	37.194.734.428	-	83.415.581.712	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	31.361.031.882	-	33.454.295.863	-
Các khoản cho vay, trái phiếu	94.068.850.882	-	68.558.072.503	-
Đầu tư ngắn hạn	65.609.011.287	(6.516.901.250)	63.926.401.250	(146.963.750)
Đầu tư dài hạn	-	-	-	-
	228.233.628.479	(6.516.901.250)	249.354.351.328	(146.963.750)

Nợ phải trả tài chính

	Giá trị sổ kế toán	
	30/9/2020	01/01/2020
	VND	VND
Vay và nợ	41.183.622.737	36.066.919.864
Phải trả người bán, phải trả khác	41.508.164.059	17.590.930.108
Chi phí phải trả	2.861.257.625	3.473.497.711
	85.553.044.421	57.131.347.683

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

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 lãnh đạo 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 giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư.

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm	Tổng VND
30/9/2020				
Chứng khoán kinh doanh	59.092.110.037	-	-	59.092.110.037
	59.092.110.037	-	-	59.092.110.037
01/01/2020				
Chứng khoán kinh doanh	63.779.437.500	-	-	63.779.437.500
	63.779.437.500	-	-	63.779.437.500

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.

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, trái phiếu và các công cụ tài chính khác).



T O U

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm	Tổng VND
30/9/2020				
Tiền và các khoản tương đương tiền	37.194.734.428	-	-	37.194.734.428
Phải thu khách hàng, phải thu khác	31.361.031.882	-	-	31.361.031.882
Các khoản cho vay, trái phiếu	94.068.850.882	-	200.000.000	94.268.850.882
	162.624.617.192	-	200.000.000	162.824.617.192
01/01/2020				
Tiền và các khoản tương đương tiền	83.415.581.712	-	-	83.415.581.712
Phải thu khách hàng, phải thu khác	33.454.295.863	-	-	33.454.295.863
Các khoản cho vay, trái phiếu	68.358.072.503	-	200.000.000	68.558.072.503
	185.227.950.078	-	200.000.000	185.427.950.078

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.

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:

	Dưới 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm	Tổng VND
30/9/2020				
Vay và nợ	30.797.673.512	10.385.949.225	-	41.183.622.737
Phải trả người bán, phải trả khác	41.478.164.059	30.000.000	-	41.508.164.059
Chi phí phải trả	2.861.257.625	-	-	2.861.257.625
	75.137.095.196	10.415.949.225	-	85.553.044.421
01/01/2020				
Vay và nợ	27.532.064.100	8.534.855.764	-	36.066.919.864
Phải trả người bán, phải trả khác	17.530.930.108	60.000.000	-	17.590.930.108
Chi phí phải trả	3.473.497.711	-	-	3.473.497.711
	48.536.491.919	8.594.855.764	-	57.131.347.683

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.

31. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên báo cáo tài chính hợp nhất này.

100%
CÔNG TY
DỊCH VỤ
SÂN BAY QUỐC TẾ
CAM RANH

32. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán.

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày (ngày kết thúc quý này năm trước).

33. Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất này đã được Ban lãnh đạo Công ty phê duyệt và chấp thuận phát hành vào ngày 30 tháng 9 năm 2020.

Nguyễn Đình Việt
Người lập biểu

Trần Xuân Bình
Kế toán trưởng



Phạm Quang Minh
Giám đốc Công ty

Khánh Hòa, ngày 30 tháng 9 năm 2020

