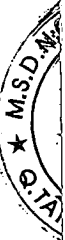


**CÔNG TY CỔ PHẦN PHỤC VỤ MẶT ĐẤT SÀI GÒN**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**QIII/2021**

---

**Tháng 10 năm 2021**



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	8
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	9 - 32

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021 từ trang 5 đến trang 32 kèm theo.

### HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong giai đoạn từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021 và đến ngày lập báo cáo này gồm:

#### Hội đồng Quản trị

Ông Đặng Tuấn Tú	Chủ tịch
Ông Nguyễn Nam Tiến	Thành viên
Ông Nguyễn Ngọc Anh	Thành viên
Ông Lưu Đức Khánh	Thành viên
Bà Nguyễn Ngọc Anh	Thành viên

#### Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Đình Hùng	Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Mỹ	Phó Tổng Giám đốc
Ông Hứa Kiến Trung	Phó Tổng Giám đốc
Bà Lê Thị Hoàng Oanh	Phó Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng của Công ty cho giai đoạn từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021 và đến ngày lập Báo cáo này là Ông Phùng Danh Nguyên.

#### Ban Kiểm soát

Bà Trần Quang Tâm Thảo	Trưởng ban
Bà Trần Dương Ngọc Thảo	Thành viên ( Miễn nhiệm từ ngày 27/04/2021)
Ông Hoàng Mạnh Hà	Thành viên ( Bỏ nhiệm từ ngày 27/04/2021)
Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy	Thành viên

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hợp nhất cho giai đoạn từ ngày 01/07/2021 đến 30/09/2021, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:


- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

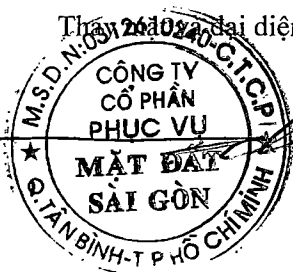
## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Thay mặt đại diện cho Ban Tổng Giám đốc, 



Nguyễn Đình Hùng

Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2021

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30/09/2021

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
			VND	VND
<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>621,051,356,451</b>	<b>588,349,804,359</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>256,659,568,868</b>	<b>223,318,461,486</b>
Tiền	111		58,587,985,306	33,318,461,486
Các khoản tương đương tiền	112		198,071,583,562	190,000,000,000
<b>Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>70,000,000,000</b>	<b>70,000,000,000</b>
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		70,000,000,000	70,000,000,000
<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>281,179,560,292</b>	<b>279,702,735,417</b>
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	276,341,716,004	274,475,374,876
Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		453,746,585	110,400,929
Phải thu ngắn hạn khác	136	7	6,366,356,723	5,116,959,612
Dự phòng các khoản phải thu khó đòi	137		(1,982,259,020)	-
<b>Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>8</b>	<b>5,320,736,225</b>	<b>5,143,876,819</b>
Hàng tồn kho	141		5,320,736,225	5,143,876,819
<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>7,891,491,066</b>	<b>10,184,730,637</b>
Chi phí trả trước ngắn hạn	151	9	2,723,830,192	2,482,570,884
Thuế GTGT được khấu trừ	152		2,510,656,399	3,981,971,043
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	11	2,657,004,475	3,720,188,710
<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>366,100,210,510</b>	<b>457,170,646,812</b>
<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>339,295,300</b>	<b>867,375,475</b>
Phải thu dài hạn của khách hàng	211	6	7,268,604,900	7,268,604,900
Phải thu dài hạn khác	216	7	20,939,295,300	20,939,295,300
Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		(27,868,604,900)	(27,340,524,725)
<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>362,135,050,902</b>	<b>453,557,634,462</b>
Tài sản cố định hữu hình	221	13	349,824,800,902	441,247,384,462
- Nguyên giá	222		944,332,218,130	944,076,068,130
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(594,507,417,228)	(502,828,683,668)
Tài sản cố định vô hình	227	12	12,310,250,000	12,310,250,000
- Nguyên giá	228		13,084,318,000	13,084,318,000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(774,068,000)	(774,068,000)
<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>3,625,864,308</b>	<b>2,745,636,875</b>
Chi phí trả trước dài hạn	261	9	134,331,264	336,812,165
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	10	3,491,533,044	2,408,824,710
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>987,151,566,961</b>	<b>1,045,520,451,171</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30/09/2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số cuối quý
			VND	VND
<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>172,731,415,910</b>	<b>160,452,647,300</b>
<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>160,256,112,780</b>	<b>149,069,328,783</b>
Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	22,746,304,327	18,695,609,137
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7,221,598,125	3,367,367,285
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	9,211,515,563	2,695,410,489
Phải trả người lao động	314		54,018,573,904	56,909,988,200
Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	11,138,324,900	41,046,735,147
Phải trả ngắn hạn khác	319	18	38,867,834,556	6,267,348,612
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		17,051,961,405	20,086,869,913
<b>Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>12,475,303,130</b>	<b>11,383,318,517</b>
Phải trả dài hạn khác	337	18	12,475,303,130	11,383,318,517
<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>814,420,151,051</b>	<b>885,067,803,871</b>
<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>17</b>	<b>814,420,151,051</b>	<b>885,067,803,871</b>
Vốn góp của chủ sở hữu	411		335,816,910,000	335,816,910,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		335,816,910,000	335,816,910,000
Thặng dư vốn cổ phần	412		6,603,680,000	6,603,680,000
Vốn khác của chủ sở hữu	414		23,651,760,000	23,651,760,000
Cổ phiếu quỹ	415		(753,400,000)	(753,400,000)
Quỹ đầu tư phát triển	418		286,584,544,828	260,832,724,372
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		114,560,404,736	203,049,377,780
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		97,935,509,233	114,916,143,955
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		16,624,895,503	88,133,233,825
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		47,956,251,487	55,866,751,719
Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>987,151,566,961</b>	<b>1,045,520,451,171</b>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu



**Đặng Thị Minh Nguyệt**

Kế toán trưởng



**Phùng Danh Nguyên**

Tổng Giám Đốc



**Nguyễn Đình Hùng**

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
(Dạng đầy đủ)  
QIII/2021

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	20	53,534,653,282	123,933,233,774	375,640,585,855	573,278,806,801
Các khoản giảm trừ doanh thu		02	-	-	-	-
<b>Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>53,534,653,282</b>	<b>123,933,233,774</b>	<b>375,640,585,855</b>	<b>573,278,806,801</b>
Giá vốn hàng bán	11	21	62,564,033,170	106,069,707,273	289,469,582,066	431,195,817,748
<b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>(9,029,379,888)</b>	<b>17,863,526,501</b>	<b>86,171,003,789</b>	<b>142,082,989,053</b>
Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	2,732,681,870	3,563,297,923	7,093,488,814	13,577,997,040
Chi phí tài chính	22	23	307,307,026	364,846,284	447,417,483	1,257,155,672
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		23	-	-	-	-
Lãi/lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		24	-	-	-	-
Chi phí bán hàng		25	-	-	-	-
Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	24	8,438,656,423	14,069,289,816	41,953,860,382	50,837,940,800
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>(15,042,661,467)</b>	<b>6,992,688,324</b>	<b>50,863,214,738</b>	<b>103,565,889,621</b>
Thu nhập khác	31		1,725	121,513,202	2,991,499	243,573,815
Chi phí khác	32		-	160,785,959	35,437,725	161,947,960
<b>Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>1,725</b>	<b>(39,272,757)</b>	<b>(32,446,226)</b>	<b>81,625,855</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>(15,042,659,742)</b>	<b>6,953,415,567</b>	<b>50,830,768,512</b>	<b>103,647,515,476</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	2,269,951,952	15,550,513,755	23,114,036,327
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	26	(626,197,800)	713,046,109	(1,082,708,334)	(630,866,423)
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>(14,416,461,942)</b>	<b>3,970,417,506</b>	<b>36,362,963,091</b>	<b>81,164,345,572</b>
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	61		(3,554,720,464)	(1,196,102,118)	(7,910,500,232)	(184,359,046)
<b>Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ</b>	<b>62</b>		<b>(10,861,741,478)</b>	<b>5,166,519,624</b>	<b>44,273,463,323</b>	<b>81,348,704,618</b>
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	27	(324)	154	1,320	2,426
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	(324)	154	1,320	2,426

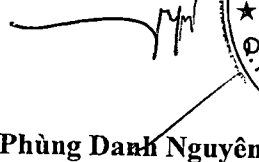
TP. Hồ Chí Minh, ngày 3 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu



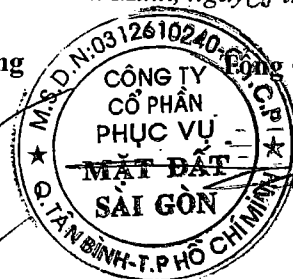
Đặng Thị Minh Nguyệt

Kế toán trưởng



Phùng Danh Nguyên

Chủ tịch Hội đồng Giám Đốc



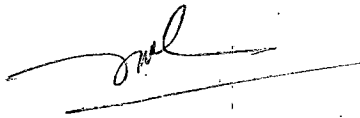
Nguyễn Đình Hùng

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
**(Dạng đầy đủ)**  
**(Phương pháp gián tiếp)**  
**QIII/2021**

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
Lợi nhuận trước thuế	01		50,830,768,512	103,647,515,476
<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		91,678,733,560	92,714,789,356
Các khoản dự phòng	03		2,510,339,195	-
(Lãi)/lỗ các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(206,446,416)	60,036,016
Lãi, lỗ hoạt động đầu tư	05		(6,509,601,151)	(4,062,872,606)
<b>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>138,303,793,700</b>	<b>192,359,468,242</b>
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(5,849,932,645)	47,336,559,788
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(176,859,406)	1,151,449,680
Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(81,733,129,792)	(120,436,310,432)
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		(38,778,407)	1,001,173,689
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(10,515,100,708)	(43,943,806,744)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(13,102,849,691)	(26,965,812,082)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>27,237,143,051</b>	<b>50,502,722,141</b>
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài	21		(256,150,000)	(172,934,115,454)
Tiền thu lãi vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		6,377,852,035	13,768,685,782
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>6,121,702,035</b>	<b>(149,165,429,672)</b>
<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>-</b>	<b>(7,145,376,000)</b>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		33,358,845,086	(105,808,083,531)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		223,318,461,486	250,778,183,037
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(17,737,704)	(55,869,783)
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>256,659,568,868</b>	<b>144,914,229,723</b>

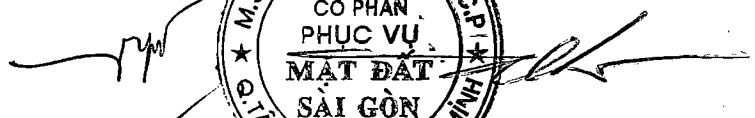
TP. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

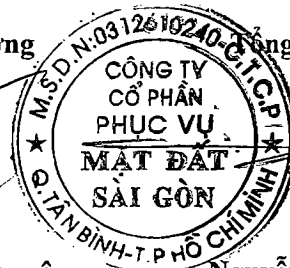


**Đặng Thị Minh Nguyệt**

Kế toán trưởng



**Phùng Danh Nguyên**



Tổng Giám Đốc

**Nguyễn Đình Hùng**



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**

**1.1 HÌNH THỨC SỞ HỮU VỐN**

Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp số 0312610240 đăng ký lần đầu ngày 06 tháng 01 năm 2014, thay đổi lần thứ bảy vào ngày 24 tháng 06 năm 2020.

Tên gọi đầy đủ bằng tiếng Việt: CÔNG TY CỔ PHẦN PHỤC VỤ MẶT ĐẤT SÀI GÒN.

Trụ sở chính: Số 58 Trường Sơn, Phường 2, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ của Công ty trên Giấy chứng nhận đăng ký Doanh nghiệp là 355.816.910.000 đồng.

**1.2 LĨNH VỰC KINH DOANH**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dịch vụ phục vụ kỹ thuật thương mại Mặt đất.

**1.3 NGÀNH NGHỀ KINH DOANH**

Hoạt động chính của Công ty bao gồm:

Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải hàng không, chi tiết:

- Trực tiếp sản xuất, kinh doanh tại các cảng hàng không sân bay;
- Khai thác kết cấu hạ tầng, trang thiết bị, thiết bị cảng hàng không, sân bay;
- Cung ứng các dịch vụ bảo dưỡng tàu bay, phụ tùng, thiết bị hàng không và các trang thiết bị khác;
- Cung ứng các dịch vụ kỹ thuật, dịch vụ khoa học, công nghệ trong và ngoài nước;
- Cung ứng dịch vụ kỹ thuật thương mại mặt đất;
- Cung ứng các dịch vụ tại nhà ga hành khách, ga hàng hóa;
- Mua bán vật tư, thiết bị, phụ tùng, thiết bị hàng không;
- Dịch vụ đại lý cho các hãng hàng không, các công ty vận tải, du lịch các nhà sản xuất, cung ứng tàu bay, vật tư, phụ tùng, thiết bị tàu bay và trang thiết bị chuyên ngành hàng không;
- Cung ứng các dịch vụ phục vụ sân đỗ tại các cảng hàng không sân bay;
- Cung ứng xăng dầu, mỡ hàng không (bao gồm nhiên liệu, dầu mỡ bôi trơn và chất lỏng chuyên dùng) và xăng dầu tại các cảng hàng không, sân bay;
- Kinh doanh kho hàng hóa, giao nhận hàng hóa;
- Sửa chữa, bảo trì, lắp đặt các trang thiết bị điện, điện tử, cơ khí chuyên ngành, công trình dân dụng (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở);
- Đào tạo./.

**1.4 CHU KỲ SẢN XUẤT, KINH DOANH THÔNG THƯỜNG**

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của Công ty là cung cấp dịch vụ kỹ thuật thương mại Mặt đất. Theo đó, chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là ngắn ngày và quay vòng thường xuyên, liên tục trong một tháng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)**

**1.5 CẤU TRÚC CỦA DOANH NGHIỆP**

Công ty con được hợp nhất vào báo cáo:

Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn – Cam Ranh

- Địa chỉ: Cảng hàng không Quốc tế Cam Ranh, Phường Cam Nghĩa, Thành phố Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa, Việt Nam.
- Ngành nghề kinh doanh chính: Dịch vụ Kỹ thuật thương mại mặt đất
- Tỷ lệ lợi ích của Công ty mẹ: 51%
- Quyền biểu quyết của Công ty mẹ: 51%

**2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN VÀ CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

**2.1 KỲ KẾ TOÁN NĂM**

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch.

**2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

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

**2.3 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo của Công ty được lập theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND) và 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 hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty mẹ và Công ty con do Công ty kiểm soát.

**3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN**

Công ty tuân thủ các Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành để lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất.

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

**4.1 ƯỚC TÍNH KẾ TOÁN**

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)*

**4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)**

**4.2 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, các khoản ký cược, ký quỹ, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các khoản tiền xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

**4.3 CÁC KHOẢN PHẢI THU**

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

Công ty thực hiện trích lập dự phòng theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài Chính về việc “Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.”

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ dự phòng phải thu khó đòi (nếu có).

**4.4 HÀNG TỒN KHO**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm giá mua, chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung hoặc chi phí liên quan khác, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí để hoàn thành cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất...) của hàng tồn kho thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Sự tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

**4.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN**

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp khác (nếu có).

Đối với các tài sản cố định hoàn thành và đã đưa vào sử dụng nhưng chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt quyết toán sẽ được tạm ghi tăng nguyên giá tài sản cố định và trích khấu hao. Khi có quyết toán được duyệt sẽ điều chỉnh lại nguyên giá tương ứng, không điều chỉnh lại chi phí khấu hao đã trích mà sẽ điều chỉnh giá trị khấu hao (tăng hoặc giảm) tương ứng với thời gian sử dụng còn lại của tài sản cố định.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH VÀ HAO MÒN (TIẾP)

Đối với các tài sản cố định hữu hình hiện có tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp, nguyên giá của các tài sản này được ghi nhận theo giá được đánh giá lại theo hồ sơ xác định giá trị doanh nghiệp Công ty TNHH Một thành viên Phục vụ Mặt đất Sài Gòn tại thời điểm 31/03/2014 đã được Bộ Giao thông Vận tải phê duyệt tại Quyết định số 2189/QĐ-BGTVT ngày 10/06/2014.

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản, phù hợp với thời gian khấu hao tài sản cố định đã được quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Thời gian sử dụng của tài sản ước tính như sau:

Loại tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	25
Máy móc, thiết bị	03 - 10
Phương tiện vận tải	03 - 08
Thiết bị Văn phòng	03 - 06

#### 4.6 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá, bao gồm bản quyền máy tính được khấu hao trong 3 năm và phần mềm máy vi tính được khấu hao trong 5 năm.

#### 4.7 CỔ PHIẾU QUỸ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (được gọi là cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

#### 4.8 PHÂN PHỐI LỢI NHUẬN

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

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

##### *Quỹ đầu tư và phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm đầu tư mở rộng quy mô hoạt động sản xuất kinh doanh, đổi mới công nghệ, trang thiết bị, đào tạo trình độ chuyên môn của Người lao động của Công ty hoặc góp vốn liên doanh, liên kết, mua cổ phần, góp vốn đầu tư vào doanh nghiệp khác.

##### *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích các cá nhân, tập thể có năng suất lao động và thành tích đóng góp đặc biệt, phát huy sáng kiến, cải tạo kỹ thuật, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ.

#### 4.9 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) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.9 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU (TIẾP)

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 cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và 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.

#### 4.10 GHI NHẬN DOANH THU

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

Doanh thu được xác định khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định một cách chắc chắn. Doanh thu thuần được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại. Đồng thời doanh thu được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

##### Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ bao gồm: Dịch vụ hàng không (kéo đẩy máy bay, phục vụ mặt đất, dịch vụ hàng không khác) và Dịch vụ phi hàng không (dịch vụ đào tạo; dịch vụ hành lý, hàng hóa và dịch vụ phi hàng không khác).

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả giao dịch và cung ứng dịch vụ được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này (được ghi nhận khi có bằng chứng về sản lượng dịch vụ cung cấp được hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán).

##### Doanh thu hoạt động tài chính

Lãi tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho từng thời kỳ của các ngân hàng.

#### 4.11 NGOẠI TỆ

Công ty lựa chọn tỷ giá để áp dụng cho các giao dịch trong kế toán là Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam Chi nhánh TP.HCM. Cụ thể như sau:

Tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng khi ghi nhận doanh thu và nợ phải thu là tỷ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam Chi nhánh TP.HCM.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của Ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Cụ thể: Công ty và chi nhánh của Công ty áp dụng tỉ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam Chi nhánh TP.HCM. Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn – Cam Ranh áp dụng tỉ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam Chi nhánh Khánh Hòa.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.11 NGOẠI TỆ (TIẾP)

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Cụ thể: Công ty và chi nhánh của Công ty áp dụng tỉ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam Chi nhánh TP.HCM. Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn – Cam Ranh áp dụng tỉ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam Chi nhánh Khánh Hòa.

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 kỳ.

Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối kỳ (nếu có) được bù trừ với lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản nợ phải trả bằng ngoại tệ cuối kỳ. Sau khi bù trừ nếu còn lãi chênh lệch tỷ giá thì tính vào thu nhập tính thuế, nếu lỗ chênh lệch tỷ giá thì tính vào chi phí sản xuất kinh doanh chính khi xác định thu nhập chịu thuế.

#### 4.12 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

##### Thuế giá trị gia tăng (VAT)

Doanh thu cung cấp dịch vụ cho các chuyến bay Quốc tế thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng với thuế suất 0%; doanh thu cung cấp dịch vụ cho các chuyến bay Quốc nội chịu thuế suất 10%. Các dịch vụ khác áp dụng thuế suất theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

TGTGT của Văn phòng Công ty và chi nhánh được kê khai và nộp riêng ở từng địa phương.

##### Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) thể hiện giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải nộp được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận kế toán được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán là 20% tính trên thu nhập chịu thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện giá trị của số thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và số thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Bảng Cân đối kế toán và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được kế toán theo phương pháp dựa trên Bảng Cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.12 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC (TIẾP)

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán là 20%. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận lãi, lỗ trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh của Văn phòng Công ty và Chi nhánh Đà Nẵng (đơn vị hạch toán phụ thuộc của Công ty) được tính toán và nộp tập trung tại Cục thuế Hồ Chí Minh. Thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh của Công ty Cổ phần Phục vụ Mặt đất Sài Gòn – Cam Ranh kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Chi cục thuế Khánh Hòa.

#### 4.13 CÁC NGUYÊN TẮC VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở áp dụng chính sách kế toán thống nhất cho các giao dịch và sự kiện cùng loại trong những hoàn cảnh tương tự trong toàn Công ty.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được đưa vào Báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát công ty con và chấm dứt vào ngày công ty mẹ thực sự chấm dứt quyền kiểm soát công ty con.

Tài sản thuần của công ty con tại ngày mua được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá trị hợp lý, phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý được phân bổ cho cả cổ đông mẹ và cổ đông không kiểm soát.

Các chỉ tiêu trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất được lập bằng cách cộng từng chỉ tiêu thuộc Bảng cân đối kế toán và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty mẹ và các công ty con trong Tổng Công ty sau đó thực hiện điều chỉnh cho các nội dung sau:

- Giá trị ghi sổ khoản đầu tư của công ty mẹ trong từng công ty con và phần vốn của công ty mẹ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được loại trừ toàn bộ;
- Lợi ích cổ đông không kiểm soát được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất thành một chỉ tiêu riêng thuộc phần vốn chủ sở hữu. Phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong Báo cáo kết quả kinh doanh của Tổng Công ty cũng được trình bày thành chỉ tiêu riêng biệt trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất;
- Số dư các khoản mục phải thu, phải trả,... giữa các công ty con và Công ty mẹ được loại trừ hoàn toàn;
- Các khoản doanh thu, thu nhập, chi phí phát sinh từ các giao dịch trong nội bộ Công ty được loại trừ toàn bộ;

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

### 4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

#### 4.13 CÁC NGUYÊN TẮC VÀ PHƯƠNG PHÁP LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

f) Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất chỉ trình bày luồng tiền giữa Công ty với các đơn vị bên ngoài Công ty và được trình bày trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo 3 loại hoạt động: Hoạt động kinh doanh, hoạt động đầu tư và hoạt động tài chính. Toàn bộ các luồng tiền phát sinh từ các giao dịch giữa công ty mẹ và công ty con trong nội bộ Công ty được loại trừ hoàn toàn trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất.

Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất được lập để giải thích thêm các thông tin về tài chính và phi tài chính, được căn cứ vào Bảng cân đối kế toán hợp nhất, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất; Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và các tài liệu có liên quan trong quá trình hợp nhất Báo cáo tài chính.

#### 4.14 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được, tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Dịch vụ của Công ty cung cấp là dịch vụ đặc thù của ngành hàng không, phần lớn khách hàng sử dụng dịch vụ trọn gói, các dịch vụ tách rời và dịch vụ phụ không đáng kể, vì vậy Công ty xác định không có sự khác biệt về lĩnh vực kinh doanh cho toàn bộ hoạt động của Công ty.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được, tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác. Hoạt động kinh doanh của Công ty phát sinh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Cam Ranh. Vì vậy, báo cáo bộ phận bao gồm các khoản mục phân bổ trực tiếp cho một bộ phận cũng như các bộ phận được phân chia theo một cơ sở hợp lý.

#### 4.15 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. Bên liên quan bao gồm:

- Những doanh nghiệp có quyền kiểm soát, hoặc bị kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua một hoặc nhiều bên trung gian, hoặc dưới quyền bị kiểm soát chung với Công ty gồm Công ty mẹ, các công ty con cùng tập đoàn, các bên liên doanh, cơ sở kinh doanh được đồng kiểm soát, các công ty liên kết.
- Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở các doanh nghiệp báo cáo dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp này, các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.
- Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp quyền biểu quyết hoặc người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Khi xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý tới chứ không phải chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt	1,333,972,500	86,972,000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	57,254,012,806	33,231,489,486
Các khoản tương đương tiền (*)	198,071,583,562	190,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>256,659,568,868</b>	<b>223,318,461,486</b>

(\*) Các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng tại các Ngân hàng thương mại.

**6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG**

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
<b>Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>	<b>276,341,716,004</b>	<b>274,475,374,876</b>
- Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	123,650,610,490	160,252,626,490
- QATAR AIRWAYS	787,903,156	6,270,750,527
- TURKISH AIRLINES	598,359,960	1,678,175,100
- JETSTAR ASIA AIRWAYS PTE LTD	1,360,125,045	330,595,436
- ASIANA AIRLINES INC	5,566,610,280	5,810,514,570
- EMIRATES AIRLINE	2,456,344,000	5,663,668,500
- MALINDO AIR	177,515,495	269,820,340
- AHK AIR HONGKONG	1,347,091,680	2,507,719,725
- Thai VietJet Air Joint Stock Co.,Ltd	3,608,295,918	2,075,361,986
- Tổng Công ty Cảng Hàng Không Việt Nam- CTC	4,878,655,264	-
- Công ty TNHH Hàng không Tre Việt	111,845,893,961	72,320,531,787
- Công ty TNHH Hàng Không Lữ hành Việt Nam	8,132,289,668	-
- Khác	11,932,021,087	17,295,610,415
<b>Phải thu của khách hàng dài hạn</b>	<b>7,268,604,900</b>	<b>7,268,604,900</b>
- Công ty Cổ phần Air Mèkong	5,508,337,650	5,508,337,650
- Cardig Air - CGO	1,760,267,250	1,760,267,250
<b>Trong đó phải thu các bên liên quan</b>	<b>128,529,265,754</b>	<b>162,581,741,091</b>
- Tổng Công ty Cảng Hàng Không Việt Nam	4,878,655,264	2,329,114,601
- Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	123,650,610,490	160,252,626,490

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**7. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>6,366,356,723</b>	-	<b>5,116,959,612</b>	-
- Tạm ứng	30,220,156	-	216,402,000	-
- Ký cược, ký quỹ	3,541,767,500	-	3,541,767,500	-
- Chi hộ các hãng hàng không	1,890,113	-	-	-
- Thuế GTGT	-	-	2,854,000	-
- Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	1,664,581,561	-	259,378,221	-
- Phải thu lãi dự thu tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	811,477,828	-	679,728,712	-
- Phải thu lại của Nhân viên	283,419,565	-	138,323,846	-
- Trả hộ Công ty bảo hiểm tiền bồi thường	-	-	239,500,000	-
- Phải thu khác	33,000,000	-	39,005,333	-
<b>Dài hạn</b>	<b>20,939,295,300</b>	<b>20,600,000,000</b>	<b>20,939,295,300</b>	<b>20,600,000,000</b>
- Công ty cho thuê Tài Chính II - NH NN&PTNT Việt Nam	20,600,000,000	20,600,000,000	20,600,000,000	20,600,000,000
- Ký cược, ký quỹ dài hạn tại SGN	83,295,300	-	83,295,300	-
- Ký cược, ký quỹ dài hạn tại DAD	256,000,000	-	256,000,000	-
<b>Cộng</b>	<b>27,305,652,023</b>	<b>20,600,000,000</b>	<b>26,056,254,912</b>	<b>20,600,000,000</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**8. HÀNG TỒN KHO**

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu	5,100,878,953	-	4,903,729,547	-
Công cụ, dụng cụ	219,857,272	-	240,147,272	-
Khác	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>5,320,736,225</b>	<b>-</b>	<b>5,143,876,819</b>	<b>-</b>

**9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>2,723,830,192</b>	<b>2,482,570,884</b>
- Tần số vô tuyến điện	66,551,480	17,786,410
- Phí cước Metrowan	102,047,287	234,510,773
- Bản quyền, phần mềm, license...	985,190,981	896,766,538
- Tiền thuê mặt bằng tập kết trang thiết bị	161,238,000	-
- Phí bảo hiểm xe cơ giới	1,084,999,151	541,746,782
- Chi phí bảo hiểm sức khỏe	262,363,204	210,775,024
- Chi phí trách nhiệm hàng không	-	426,428,255
- Chi phí bảo hiểm tài sản, con người tại CXR	12,780,833	14,648,220
- Khác	48,659,256	139,908,882
<b>Dài hạn</b>	<b>134,331,264</b>	<b>336,812,165</b>
- Bản quyền, phần mềm, license...	7,892,154	29,737,387
- Vô tuyến điện tử	68,602,154	134,602,151
- Chi phí lắp đặt thiết bị mạng tại CXR	-	18,733,500
- Chi phí sửa chữa xe	-	24,487,500
- Chi phí cải tạo, sửa chữa tại CXR	57,836,956	129,251,627
<b>Cộng</b>	<b>2,858,161,456</b>	<b>2,819,383,049</b>

**10. TÀI SẢN THUẾ HOẢN LẠI**

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
<b>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</b>	<b>3,491,533,044</b>	<b>2,408,824,710</b>
- Chi phí hội nghị KH, quảng cáo tiếp thị	240,000,000	260,000,000
- Chi phí bồi dưỡng độc hại, khám sức khỏe	467,349,000	134,164,000
- Chi phí Sita	12,000,000	10,000,000
- Chi phí dự phòng Transero Airline	585,273,262	585,273,262
- Chi phí dự phòng Cardig Air	352,053,450	246,437,415
- Chi phí dự phòng tại CXR	396,451,804	-
- Chi phí trang phục ngành, bảo hộ lao động	1,184,400,000	-
- Chi phí CCDC tại CXR	64,450,352	113,672,821
- Chi phí khác	152,000,000	1,021,722,036
- Chênh lệch đánh giá lại TSCĐ góp vốn	37,555,176	37,555,176

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**11. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU NHÀ NƯỚC**

Đây là thuế thu nhập cá nhân và thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa tại CXR.

**12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	Phần mềm máy vi tính VND	Cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
Số dư đầu năm	12.310.250.000	514.288.000	259.780.000	13.084.318.000
- Mua trong kỳ	0	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>12.310.250.000</u>	<u>514.288.000</u>	<u>259.780.000</u>	<u>13.084.318.000</u>
<b>GIÁ TRỊ HAO MÓN</b>				
Số dư đầu năm	-	514.288.000	259.780.000	774.068.000
Số dư cuối kỳ	-	<u>514.288.000</u>	<u>259.780.000</u>	<u>774.068.000</u>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
Số dư đầu năm	<u>12.310.250.000</u>	-	-	<u>12.310.250.000</u>
Số dư cuối kỳ	<u>12.310.250.000</u>	-	-	<u>12.310.250.000</u>

Nguyên giá TSCĐ tại ngày 30/09/2021 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 774.068.000 đồng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dung cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
Số dư đầu năm	28,572,342,754	14,596,530,351	873,394,316,320	27,512,878,705	944,076,068,130
- Mua trong kỳ	-	170,000,000	-	86,150,000	256,150,000
Số dư cuối quý	28,572,342,754	14,766,530,351	873,394,316,320	27,599,028,705	944,332,218,130
<b>HAO MÒN LŨY KẾ</b>					
Số dư đầu năm	6,322,797,381	11,174,411,936	468,565,030,928	16,766,443,423	502,828,683,668
- Khấu hao trong quý	863,498,190	864,356,661	87,795,573,923	2,155,304,786	91,678,733,560
Số dư cuối quý	7,186,295,571	12,038,768,597	556,360,604,851	18,921,748,209	594,507,417,228
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
Số dư đầu năm	22,249,545,373	3,422,118,415	404,829,285,392	10,746,435,282	441,247,384,462
Số dư cuối quý	21,386,047,183	2,727,761,754	317,033,711,469	8,677,280,496	349,824,800,902

- Nguyên giá TSCĐ tại ngày 30/09/2021 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 187,473,265,405 đồng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**14. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN**

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị VND	Khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Khả năng trả VND
<b>a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn</b>	<b>22,746,304,327</b>	<b>22,746,304,327</b>	<b>18,695,609,137</b>	<b>18,695,609,137</b>
- Tổng Công ty Cảng Hàng Không Việt Nam - CTCP	-	-	1,326,421,060	1,326,421,060
- Cảng HK QT Tân Sơn Nhất-CN Tổng Công ty Cảng Hàng Không VN - CTCP	13,728,979,053	13,728,979,053	7,639,119,619	7,639,119,619
- Cảng hàng không QT Đà Nẵng - CN Tổng Công ty cảng Hàng không VN-CTCP	3,430,382,982	3,430,382,982	2,148,990,824	2,148,990,824
- Cảng hàng không QT Cam Ranh - CN Tổng Công ty cảng Hàng không VN-CTCP	4,753,035,151	4,753,035,151	2,477,252,541	2,477,252,541
- Phải trả nhà cung cấp khác	833,907,141	833,907,141	5,103,825,093	5,103,825,093
<b>b) Phải trả người bán là các bên liên quan</b>	<b>21,912,397,186</b>	<b>21,912,397,186</b>	<b>13,591,784,044</b>	<b>13,591,784,044</b>
- Tổng Công ty Cảng Hàng Không Việt Nam - CTCP	-	-	1,326,421,060	1,326,421,060
- Cảng HK QT Tân Sơn Nhất - CN Tổng Công ty Cảng Hàng Không VN - CTCP	13,728,979,053	13,728,979,053	7,639,119,619	7,639,119,619
- Cảng hàng không QT Cam Ranh - CN Tổng Công ty cảng Hàng không VN-CTCP	4,753,035,151	4,753,035,151	2,477,252,541	2,477,252,541
- Cảng hàng không QT Đà Nẵng - CN Tổng Công ty cảng Hàng không VN-CTCP	3,430,382,982	3,430,382,982	2,148,990,824	2,148,990,824

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Thuế GTGT đầu ra	4,649,608,664	2,661,362,738
Thuế TNDN tại Cty CP PVME Sài Gòn	4,529,065,462	-
Thuế thu nhập cá nhân	32,841,437	34,047,751
<b>Cộng</b>	<b>9,211,515,563</b>	<b>2,695,410,489</b>

**16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>11,138,324,900</b>	<b>41,046,735,147</b>
- Thù lao HĐQT và BKS	234,000,000	939,068,182
- Tạm trích chi phí hội nghị khách hàng	1,200,000,000	1,300,000,000
- Chi phí Sita text	60,000,000	50,000,000
- Quỹ dự phòng tiền lương	-	37,930,236,787
- Chi phí trang phục, bảo hộ lao động	5,922,000,000	-
- Chi phí bồi dưỡng độc hại	2,274,000,000	670,820,000
- Chi phí nghỉ mát	540,000,000	-
- Chi phí kiểm toán	175,340,000	151,636,364
- Tạm trích chi phí đảm bảo hoạt động tại CXR	315,586,900	4,973,814
- Khác	417,398,000	-
<b>b) Dài hạn</b>	-	-
<b>Cộng</b>	<b>11,138,324,900</b>	<b>41,046,735,147</b>

**17. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**17.1 CHI TIẾT VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Tỷ lệ	Giá trị (VND)	Tỷ lệ	Giá trị (VND)
Tổng Công ty Cảng Hàng không Việt Nam - CTCP	48.03%	161,280,510,000	48.03%	161,280,510,000
Công ty CP Đầu tư Khai thác Cảng	7.61%	25,572,450,000	7.61%	25,572,450,000
Công ty CP Chứng khoán SSI	17.56%	58,965,200,000	16.88%	56,671,780,000
Công ty CP Hàng không Vietjet	9.11%	30,608,220,000	9.11%	30,608,220,000
Cổ đông khác	17.54%	58,909,430,000	18.23%	61,202,950,000
Cổ phiếu quỹ	0.14%	481,000,000	0.14%	481,000,000
<b>Cộng</b>	<b>100%</b>	<b>335,816,810,000</b>	<b>100%</b>	<b>335,816,910,000</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN PHỤC VỤ MẶT ĐẤT SÀI GÒN**

Số 58 Trường Sơn, Phường 2, Q.Tân Bình, TP.HCM

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

QHIII/2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**17. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

**17.2 BẢNG BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Khoản mục	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi ích cổ đồng không kiểm soát	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>335,816,910,000</b>	<b>6,603,680,000</b>	<b>23,651,760,000</b>	<b>(753,400,000)</b>	<b>174,130,009,366</b>	<b>80,848,378,050</b>	<b>348,037,974,422</b>	<b>968,335,311,838</b>
- Lãi trong năm	-	-	-	-	-	(2,023,975,477)	88,133,233,825	86,109,258,348
- Trích quỹ ĐTPT 2019 theo NQ số 02 ĐHCĐ ngày 04/6/2020	-	-	-	-	73,457,407,266	-	(73,457,407,266)	-
- Trích quỹ ĐTPT năm 2019 SAGS-CXR theo NQ số 141A/NQ-ĐHCĐ ngày 28/04/2020	-	-	-	-	13,245,307,740	(6,490,200,793)	(6,755,106,947.00)	-
- Chia cổ tức năm 2019 bằng tiền mặt (40%) theo NQ số 02 ĐHCĐ ngày 04/6/2020	-	-	-	-	-	-	(134,134,364,000)	(134,134,364,000)
- Chia cổ tức năm 2019 SAGS-CXR bằng tiền mặt theo NQ số 141A/NQ-ĐHCĐ ngày 28/04/2020	-	-	-	-	-	(14,290,752,001)	-	(14,290,752,001)
- Thương HDQT, BDH, BKS đạt KH 6 tháng cuối năm 2019	-	-	-	-	-	-	(4,870,477,204)	(4,870,477,204)
- Thương HDQT, BKS, Ban Tổng Giám đốc điều hành năm 2019 CXR	-	-	-	-	-	(617,400,000)	(642,600,000)	(1,260,000,000)
- Trích bổ sung quỹ KT, PL năm 2019	-	-	-	-	-	-	(11,638,932,170)	(11,638,932,170)
- Trích bổ sung quỹ KT, PL năm 2019 CXR	-	-	-	-	-	(1,559,298,060)	(1,622,942,880)	(3,182,240,940)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>335,816,910,000</b>	<b>6,603,680,000</b>	<b>23,651,760,000</b>	<b>(753,400,000)</b>	<b>260,832,724,372</b>	<b>55,866,751,719</b>	<b>203,049,377,780</b>	<b>885,067,803,871</b>
<b>Số dư đầu năm</b>	<b>335,816,910,000</b>	<b>6,603,680,000</b>	<b>23,651,760,000</b>	<b>(753,400,000)</b>	<b>260,832,724,372</b>	<b>55,866,751,719</b>	<b>203,049,377,780</b>	<b>885,067,803,871</b>
- Lãi trong kỳ	-	-	-	-	-	(7,910,500,232)	44,273,463,323	36,362,963,091
- Trích quỹ ĐTPT 2020 theo NQ số 02 ĐHCĐ ngày 27/04/2021	-	-	-	-	25,751,820,456	-	(25,751,820,456)	-
- Chia cổ tức năm 2020 bằng tiền mặt theo NQ số 02 ĐHCĐ ngày 27/04/2021	-	-	-	-	-	-	(83,833,977,500)	(83,833,977,500)
- Trích bổ sung quỹ KT, PL năm 2020 theo NQ số 02 ĐHCĐ ngày 27/04/2021	-	-	-	-	-	-	(20,601,456,365)	(20,601,456,365)
- Thương HDQT, BDH, BKS đạt KH năm 2020	-	-	-	-	-	-	(2,575,182,046)	(2,575,182,046)
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>335,816,910,000</b>	<b>6,603,680,000</b>	<b>23,651,760,000</b>	<b>(753,400,000)</b>	<b>286,584,544,828</b>	<b>47,956,251,487</b>	<b>114,560,404,736</b>	<b>814,420,151,051</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**17. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)**

**17.3 CỔ PHIẾU**

	<u>Số cuối quý</u> <u>Cổ phiếu</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>Cổ phiếu</u>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	33,581,691	33,581,691
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	33,581,691	33,581,691
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	33,581,691	33,581,691
Số lượng cổ phiếu được mua lại	48,100	48,100
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	48,100	48,100
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	33,533,591	33,533,591
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	33,533,591	33,533,591
*Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/CP)	10,000	10,000

**18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC**

	<u>Số cuối quý</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>VND</u>
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>38,867,834,556</b>	<b>6,267,348,612</b>
- Kinh phí công đoàn	518,729,216	867,279,365
- Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	-	14,249
- Phải trả tiền vé, hoa hồng bán vé đã thu hộ	25,679,080	25,702,530
- Cổ tức năm 2020 phải trả	33,588,886,700	-
- Phụ cấp giảng dạy cho giáo viên	-	13,175,050
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	4,734,539,560	5,361,177,418
<b>b) Dài hạn</b>	<b>12,475,303,130</b>	<b>11,383,318,517</b>
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn của các Hãng hàng không	12,475,303,130	11,383,318,517
<b>Cộng</b>	<b>51,343,137,686</b>	<b>17,650,667,129</b>

**19. CÁC MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**19.A NGOẠI TỆ CÁC LOẠI**

	<u>Số cuối quý</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>VND</u>	<u>Nguyên tệ</u>	<u>VND</u>	<u>Nguyên tệ</u>
Ngoại tệ các loại				
Đô la Mỹ (USD)	17,121,764,912	755,594.22	21,543,496,158	936,877.42

**19.B NỢ KHÓ ĐÒI ĐÃ XỬ LÝ (\*)**

<u>Đối tượng</u>	<u>Giá trị (VND)</u>	<u>Nguyên nhân xóa nợ</u>
Transaero Airlines	2.926.366.316	Hãng ngưng khai thác từ lâu không có khả năng thu hồi

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

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

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
<b>a) Doanh thu</b>	<b>53,534,653,282</b>	<b>123,933,233,774</b>
- <i>Doanh thu hàng không</i>	<i>52,829,989,814</i>	<i>120,774,736,909</i>
+ <i>Phục vụ Mặt đất</i>	<i>49,012,271,344</i>	<i>115,620,326,862</i>
+ <i>Dịch vụ kéo đẩy</i>	<i>3,763,480,370</i>	<i>4,807,936,847</i>
+ <i>Dịch vụ xe chờ khách</i>	<i>54,238,100</i>	<i>346,473,200</i>
- <i>Doanh thu phi hàng không</i>	<i>704,663,468</i>	<i>3,158,496,865</i>
+ <i>Dịch vụ Sửa chữa, bảo dưỡng</i>	<i>120,000,000</i>	<i>1,492,100,012</i>
+ <i>Dịch vụ đào tạo</i>	<i>438,700,000</i>	<i>853,850,000</i>
+ <i>Dịch vụ hành lý, hàng hóa</i>	<i>120,646,771</i>	<i>585,002,032</i>
+ <i>Khác</i>	<i>25,316,697</i>	<i>227,544,821</i>
<b>Cộng</b>	<b>53,534,653,282</b>	<b>123,933,233,774</b>
<b>b) Doanh thu với các bên liên quan</b>	<b>10,469,420,800</b>	<b>54,371,632,112</b>
+ Tổng Công ty Cảng HK Việt Nam-CTCP	425,700,000	1,881,750,012
+ Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	10,043,720,800	52,489,882,100

**21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Giá vốn dịch vụ	62,564,033,170	106,069,707,273
<b>Cộng</b>	<b>62,564,033,170</b>	<b>106,069,707,273</b>

**22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	2,442,344,009	3,144,388,965
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	67,139,908	138,548,861
Lãi do đánh giá lại CLTG cuối kỳ	223,197,953	280,360,097
<b>Cộng</b>	<b>2,732,681,870</b>	<b>3,563,297,923</b>

**23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	282,920,358	357,377,789
Lỗ do đánh giá lại CLTG cuối kỳ tại CXR	24,386,668	7,468,495
<b>Cộng</b>	<b>307,307,026</b>	<b>364,846,284</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**24. CHI PHÍ QUẢN LÝ**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
- Chi phí nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ	36,763,245	100,095,500
- Chi phí nhân công	4,333,061,095	6,790,675,794
- Khấu hao tài sản cố định	779,183,753	810,413,342
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,339,477,846	3,988,000,772
- Phí nhượng quyền	796,469,821	1,815,268,057
- Trích lập dự phòng phải thu khó đòi Cardig Ai	-	557,651,283
- Chi phí bằng tiền khác	153,700,663	7,185,068
<b>Cộng</b>	<b>8,438,656,423</b>	<b>14,069,289,816</b>

**25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
- Chi phí nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ	2,129,109,409	4,847,777,637.00
- Chi phí nhân công	24,090,121,863	54,376,611,010.00
- Khấu hao tài sản cố định	30,803,940,353	32,078,378,619.00
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	11,962,845,316	26,456,125,415.00
- Phí nhượng quyền	796,469,821	1,815,268,057.00
- Trích lập dự phòng phải thu khó đòi Cardig Ai	-	557,651,283
- Chi phí bằng tiền khác	153,700,663	7,185,068
<b>Cộng</b>	<b>71,002,689,593</b>	<b>120,138,997,089</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**26. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HOẢN LẠI**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
<b>Các chênh lệch tạm thời được khấu trừ</b>	<b>(3,195,000,000)</b>	<b>(1,687,000,000)</b>
- Chi bồi dưỡng độc hại, khám sức khỏe	(981,000,000)	(537,000,000)
- Chi phí trang phục ngành, bảo hộ lao động	(1,974,000,000)	-
- Chi phí Sita	(60,000,000)	(150,000,000)
- Chi phí duy tu, sửa chữa, đào tạo	-	(1,000,000,000)
- Chi phí nghỉ mát	(180,000,000)	-
<b>Hoàn nhập chênh lệch tạm thời được khấu trừ</b>	<b>64,011,000</b>	<b>5,252,230,545</b>
- Chi bồi dưỡng độc hại, khám sức khỏe	-	1,125,611,322
- Chi phí phải trả Sita text	60,000,000	-
- Chi phí trang phục ngành, bảo hộ lao động	-	4,103,000,000
- Khác	4,011,000	23,619,223
<b>Thuế suất thuế TNDN hoãn lại</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Thuế TNDN hoãn lại phát sinh</b>	<b>(626,197,800)</b>	<b>713,046,109</b>

**27. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(10,861,741,478)	5,166,519,624
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	33,533,591	33,533,591
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)</b>	<b>(324)</b>	<b>154</b>

**28. LÃI SUY GIẢM TRÊN CỔ PHIẾU**

	Từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	Từ 01/07/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(10,861,741,478)	5,166,519,624
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	33,533,591	33,533,591
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/CP)</b>	<b>(324)</b>	<b>154</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

## 29. BÁO CÁO BỘ PHẬN

QIII/2020	Tại Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh	Tại Chi nhánh Đà Nẵng	Tại Công ty CP PVMD Sài Gòn - Cam Ranh	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần bộ phận	99,619,897,781	11,188,383,195	13,124,952,798	123,933,233,774
Chi phí bộ phận	85,092,019,381	18,458,180,828	16,588,796,880	120,138,997,089
<b>Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>14,527,878,400</b>	<b>(7,269,797,633)</b>	<b>(3,463,844,082)</b>	<b>3,794,236,685</b>
Doanh thu tài chính	3,234,594,186	16,765,405	311,938,332	3,563,297,923
Chi phí tài chính	281,798,830	67,510,521	15,536,933	364,846,284
Thu nhập khác	262	249	121,512,691	121,513,202
Chi phí khác	150,922,295	9,863,664	0	160,785,959
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>17,329,751,723</b>	<b>(7,330,406,164)</b>	<b>(3,045,929,992)</b>	<b>6,953,415,567</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2,878,581,058	-	-608,629,106	2,269,951,952
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	626,600,000	82,722,264	3,723,845	713,046,109
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>13,824,570,665</b>	<b>(7,413,128,428)</b>	<b>(2,441,024,731)</b>	<b>3,970,417,506</b>
<i>Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát</i>	-	-	-	<i>(1,196,102,118)</i>
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty mẹ</b>				<b>5,166,519,624</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**29. BÁO CÁO BỘ PHẬN (TIẾP)**

QIII/2021	Tại Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh	Tại Chi nhánh Đà Nẵng	Tại Công ty CP PVMĐ Sài Gòn - Cam Ranh	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần bộ phận	51,013,169,619	1,207,355,553	1,314,128,110	53,534,653,282
Chi phí bộ phận	51,599,084,206	10,653,204,392	8,750,400,995	71,002,689,593
<b>Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>(585,914,587)</b>	<b>(9,445,848,839)</b>	<b>(7,436,272,885)</b>	<b>(17,468,036,311)</b>
Doanh thu tài chính	2,529,616,681	-3,865,194	206,930,383	2,732,681,870
Chi phí tài chính	282,919,173	0	24,387,853	307,307,026
Thu nhập khác	85	644	996	1,725
Chi phí khác	-	-	-	-
<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>1,660,783,006</b>	<b>(9,449,713,389)</b>	<b>(7,253,729,359)</b>	<b>(15,042,659,742)</b>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(488,400,000)	(138,600,000)	802,200	(626,197,800)
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>2,149,183,006</b>	<b>(9,311,113,389)</b>	<b>(7,254,531,559)</b>	<b>(14,416,461,942)</b>
<i>Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát</i>				<i>(3,554,720,464)</i>
<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty mẹ</b>				<b>(10,861,741,478)</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**30. CÁC THÔNG TIN KHÁC**

<i>+ Thu nhập HĐQT, BKS, Ban điều hành</i>	Từ 01/07/2021	Từ 01/07/2020
	đến 30/09/2021	đến 30/09/2020
	VND	VND
<b>Thu nhập của HĐQT</b>	<b>145,331,480</b>	<b>216,931,818</b>
- Ông Đặng Tuấn Tú (*)	145,331,480	216,931,818
<b>Thu nhập của Ban Kiểm soát</b>	<b>81,877,780</b>	<b>125,000,000</b>
- Bà Trần Quang Tâm Thảo (*)	81,877,780	125,000,000
<b>Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc</b>	<b>564,542,294</b>	<b>1,067,500,000</b>
Ông Nguyễn Đình Hùng	145,331,480	287,500,000
Ông Nguyễn Văn Mỹ	112,428,890	210,000,000
Ông Hứa Kiên Trung	107,337,040	200,000,000
Bà Lê Thị Hoàng Oanh	107,337,040	200,000,000
Ông Phùng Danh Nguyên	92,107,844	170,000,000

(\*) Thành viên chuyên trách

(\*\*) Thu nhập được chuyển về chủ sở hữu, việc phân phối sẽ do chủ sở hữu thực hiện

**Giao dịch với các bên liên quan**

	Từ 01/07/2021	Từ 01/07/2020
	đến 30/09/2021	đến 30/09/2020
	VND	VND
<b>Doanh thu với các bên liên quan SAGS</b>	<b>9,730,793,800</b>	<b>45,648,487,112</b>
- Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam - CTCP	425,700,000	1,881,750,012
- Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	9,305,093,800	43,766,737,100
<b>Doanh thu với các bên liên quan CXR</b>	<b>738,627,000</b>	<b>8,723,145,000</b>
- Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	738,627,000	8,723,145,000
<b>Mua hàng với các bên liên quan SAGS</b>	<b>6,343,668,692</b>	<b>12,967,536,822</b>
- Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	435,830,726	1,157,555,324
- Cảng HK Quốc tế Tân Sơn Nhất-CN TCT Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	4,872,240,405	9,777,036,972
- Cảng HK Quốc tế Đà Nẵng - CN TCT Cảng hàng không Việt Nam - CTCP	1,035,597,561	2,032,944,526
<b>Mua hàng với các bên liên quan CXR</b>	<b>795,438,586</b>	<b>3,172,854,278</b>
- Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	-	762,654,547
- Cảng HK Quốc tế Cam Ranh - CN TCT Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	795,438,586	2,410,199,731

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (TIẾP)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

**30. CÁC THÔNG TIN KHÁC (TIẾP)**

Số dư với các bên liên quan

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
<b>Phải thu với các bên liên quan trong đó</b>	<b>128,529,265,754</b>	<b>162,581,741,091</b>
<i>Phải thu với các bên liên quan SAGS</i>	<i>117,135,065,354</i>	<i>143,121,591,591</i>
- Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	4,878,655,264	2,329,114,601
- Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	112,256,410,090	140,792,476,990
<i>Phải thu với các bên liên quan CXR</i>	<i>11,394,200,400</i>	<i>19,460,149,500</i>
- Công ty Cổ phần Hàng không VietJet	11,394,200,400	19,460,149,500
<b>Phải trả với các bên liên quan trong đó:</b>	<b>21,912,397,186</b>	<b>13,591,784,044</b>
<i>Phải trả với các bên liên quan SAGS</i>	<i>17,159,362,035</i>	<i>9,788,110,443</i>
- Cảng HK Quốc tế Tân Sơn Nhất-CN TCT Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	13,728,979,053	7,639,119,619
- Cảng HK Quốc tế Đà Nẵng - CN TCT Cảng hàng không Việt Nam - CTCP	3,430,382,982	2,148,990,824
<i>Phải trả với các bên liên quan CXR</i>	<i>4,753,035,151</i>	<i>3,803,673,601</i>
- Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	-	1,326,421,060
- Cảng HK Quốc tế Cam Ranh - CN TCT Cảng hàng không Việt Nam -CTCP	4,753,035,151	2,477,252,541

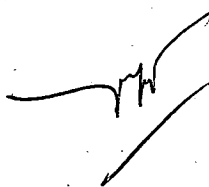
TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

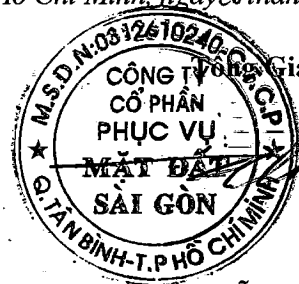


**Đặng Thị Minh Nguyệt**

Kế toán trưởng



**Phùng Danh Nguyên**



Giám Đốc

**Nguyễn Đình Hùng**