

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Quý 1 năm 2015**

**Tại ngày 31 tháng 03 năm 2015**

*Đơn vị tính: VND*

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>99,468,926,069</b>	<b>111,644,400,097</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>22,299,231,226</b>	<b>24,425,413,023</b>
1. Tiền	111	V.01	22,299,231,226	24,425,413,023
1. Các khoản tương đương tiền	112			
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.02</b>		
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>72,367,091,493</b>	<b>71,051,823,325</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	61,725,563,664	36,244,395,106
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		10,445,912,510	34,569,347,604
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	195,615,319	238,080,615
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>3,368,204,372</b>	<b>14,187,048,255</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.05	3,368,204,372	14,187,048,255
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1,434,398,978</b>	<b>1,980,115,494</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151			
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		17,463,634	117,914,608
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		1,416,935,344	1,862,200,886
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>8,372,599,180</b>	<b>9,031,770,272</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>7,583,396,901</b>	<b>7,914,448,458</b>
1. TSCĐ hữu hình	221	V.08	7,198,853,152	7,504,268,458
- Nguyên giá	222		19,352,149,761	19,352,149,761
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-12,153,296,609	-11,847,881,303
2. TSCĐ vô hình	227	V.10	384,543,749	410,180,000
- Nguyên giá	228		497,657,500	497,657,500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-113,113,751	-87,477,500
<b>III. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>			
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>789,202,279</b>	<b>1,117,321,814</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	789,202,279	1,117,321,814
<b>Tổng cộng tài sản (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>107,841,525,249</b>	<b>120,676,170,369</b>

<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>63,777,189,428</b>	<b>78,605,228,922</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>63,742,189,428</b>	<b>78,570,228,922</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.16	20,279,123,888	29,009,867,459
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		33,042,688,560	37,183,165,044
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	2,606,458,629	1,836,136,270
4. Phải trả người lao động	314		2,268,682,940	4,964,848,587
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	254,500,000	109,500,000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.20	48,763,636	
8. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	3,262,384,446	3,374,624,233
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.21	1,143,080,871	1,143,080,871
11. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		836,506,458	949,006,458
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>35,000,000</b>	<b>35,000,000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
5. Phải trả dài hạn khác	337		35,000,000	35,000,000
6. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>44,064,335,821</b>	<b>42,070,941,447</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.25</b>	<b>44,064,335,821</b>	<b>42,070,941,447</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		25,927,400,000	25,927,400,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a			
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1,136,540,000	1,136,540,000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		4,058,800,890	4,058,800,890
5. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1,473,497,115	1,473,497,115
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		11,468,097,816	9,474,703,442
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9,474,703,442	3,288,198,942
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,993,394,374	6,186,504,500
7. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>			
1. Nguồn kinh phí	431			
<b>Tổng cộng nguồn vốn (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>107,841,525,249</b>	<b>120,676,170,369</b>

### CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Ngoại tệ các loại				
USD			217,310.18	319,557.35
EUR			46,757.09	2,021.79



Nguyễn Quốc Trường  
Giám đốc

Dương ánh Hồng  
Phụ trách Kế toán

**CÔNG TY CỔ PHẦN XNK HÀNG KHÔNG**  
 Địa chỉ: 414 Nguyễn Văn Cừ - Long Biên - Hà Nội  
 Tel: 0438271939, Fax: 0438271925

Mẫu số B 02a-DN  
 (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

**BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
 Quý 1 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý I		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	98,475,305,464	46,174,050,463	98,475,305,464	46,174,050,463
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		98,475,305,464	46,174,050,463	98,475,305,464	46,174,050,463
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.30	87,740,512,415	36,627,015,957	87,740,512,415	36,627,015,957
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		10,734,793,049	9,547,034,506	10,734,793,049	9,547,034,506
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	554,992,685	472,561,202	554,992,685	472,561,202
7. Chi phí tài chính	22		582,837,836	199,822,401	582,837,836	199,822,401
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		14,094,712	9,583,527	14,094,712	9,583,527
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.1	4,206,038,003	2,192,135,599	4,206,038,003	2,192,135,599
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.2	3,942,989,804	6,079,062,365	3,942,989,804	6,079,062,365
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26)	30		2,557,920,091	1,548,575,343	2,557,920,091	1,548,575,343
11. Thu nhập khác	31			978		978
12. Chi phí khác	32	VI.7	2,286,278	1,047,340,368	2,286,278	1,047,340,368
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(2,286,278)	(1,047,339,390)	(2,286,278)	(1,047,339,390)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		2,555,633,813	501,235,953	2,555,633,813	501,235,953
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	562,239,439	110,271,910	562,239,439	110,271,910
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1,993,394,374	390,964,043	1,993,394,374	390,964,043
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		769	151	769	151
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					



Nguyễn Quốc Trường  
 Giám đốc


Dương Anh Hồng  
 Phụ trách Kế toán

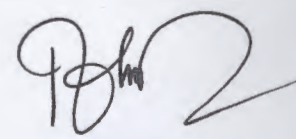
**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
 (Theo phương pháp gián tiếp)  
 Quý 1 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý này	
			Năm nay	Năm trước
<b>I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
<b>1 Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>		<b>2,555,633,813</b>	<b>501,235,953</b>
<b>2 Điều chỉnh cho các khoản</b>				
Khấu hao TSCĐ	02		305,415,306	296,178,435
Các khoản dự phòng	03			
(Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	04			
(Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(9,442,934)	(272,738,801)
Chi phí lãi vay	06		14,094,712	9,583,527
<b>3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>2,865,700,897</b>	<b>534,259,114</b>
(Tăng) Giảm các khoản phải thu	09		10,984,605,051	3,014,234,210
(Tăng) Giảm Hàng tồn kho	10		10,818,843,883	(22,666,595,422)
Tăng (Giảm) các khoản phải trả	11		(13,222,153,151)	21,519,299,904
(Tăng) Giảm chi phí trả trước	12		328,119,535	(168,256,753)
Lãi tiền vay đã trả	13		(14,094,712)	(9,583,527)
Thuế TNDN đã nộp	14		(289,438,928)	(1,042,707,908)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh (*)	15			
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16		(18,924,514,556)	8,032,487,733
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		<b>(7,452,931,981)</b>	<b>9,213,137,351</b>
<b>II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
1 Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		-	
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22			
3 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		9,442,934	168,736,749
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		<b>9,442,934</b>	<b>168,736,749</b>
<b>III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
1 Tiền thu từ phát hành CP, nhận góp vốn của CSH	31			
2 Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33			
3 Tiền chi trả nợ gốc vay	34			-
4 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		<b>(7,443,489,047)</b>	<b>9,381,874,100</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		<b>29,742,720,273</b>	<b>20,360,846,173</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		<b>22,299,231,226</b>	<b>29,742,720,273</b>

(\*) Phần thu khác, chi khác chủ yếu là khoản chênh lệch thu-chi hoạt động XNK ủy thác trong kỳ

  
 Nguyễn Quốc Trường  
 Giám đốc

  
 Dương Ánh Hồng  
 Phụ trách kế toán

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

*Quý 1 năm 2015*

**I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty cổ phần XNK Hàng không (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty XNK hàng không được thành lập theo QĐ số 1173/QĐ/TCCB/LĐ, ngày 30/07/1994 của Bộ trưởng Bộ Giao thông Vận tải và hoạt động theo giấy chứng nhận ĐKKD số 0106000496 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 27/09/1994 cùng các lần sửa đổi bổ sung. Công ty XNK hàng không được chuyển đổi thành Công ty cổ phần XNK Hàng không theo QĐ số 3892/QĐ-BGTVT ngày 17/10/2005 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải và hoạt động theo giấy chứng nhận ĐKKD số 0100107934 đăng ký lần đầu ngày 18/05/2006, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 09 tháng 10 năm 2013 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp.

Công ty là đơn vị hạch toán kinh tế độc lập, có tư cách pháp nhân, có con dấu và tài khoản riêng.

Vốn điều lệ của Công ty là 25.927.400.000 đồng, trong đó Tổng công ty Hàng không Việt Nam chiếm 10.710.000.000 đồng (41,31%).

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Quốc Trường - Giám đốc

Trụ sở chính: Số 414 - Nguyễn Văn Cừ - Long Biên - Hà Nội

Điện thoại: 04 38271351 - 04 38271939

Fax: 04 38271925

Mã số thuế: 0100107934

**2. Lĩnh vực – ngành nghề kinh doanh**

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh thương mại và dịch vụ.

Theo Giấy chứng nhận ĐKKD thay đổi lần 6 ngày 09/10/2013 thì ngành nghề kinh doanh của Công ty là:

- Kinh doanh máy bay, động cơ, dụng cụ, thiết bị, phụ tùng và vật tư máy bay;
- Kinh doanh phương tiện, thiết bị dụng cụ, vật tư, và phụ tùng cho ngành hàng không;
- Đại lý vé, giữ chỗ hàng không trong nước và quốc tế;
- Dịch vụ cho thuê văn phòng, nhà ở, nhà xưởng, kho bãi, kho ngoại quan;
- Dịch vụ ủy thác, xuất nhập khẩu kê khai hải quan;
- Đại lý mua, bán, ký gửi hàng hoá và;
- Xuất nhập khẩu các sản phẩm, hàng hoá Công ty kinh doanh.

**3. Cấu trúc doanh nghiệp**

Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

Tên: Chi nhánh công ty cổ phần xuất nhập khẩu hàng không (TP Hà Nội)

Địa chỉ: P408 - 49 Trường Sơn, Phường 2, Quận Tân Bình, TP Hồ Chí Minh

Mã số thuế: 0100107934-001

**II. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

1. Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 năm dương lịch.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam (VND), hạch toán theo phương pháp giá gốc, phù hợp với các quy định của Luật kế toán số 03/2003/QH11 ngày 17/06/2003 và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 01 – Chuẩn mực chung.



### III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

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

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với các chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán Việt Nam hiện hành cũng như các quy định pháp lý có liên quan.

### IV. Các chính sách kế toán áp dụng

#### 1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

- Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 03/2003/QH11 ngày 17/06/2003.

- Trong năm các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế do Sở giao dịch ngân hàng TMCP Ngoại thương công bố tại ngày phát sinh. Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ được phản ánh vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Tại thời điểm kết thúc năm tài chính số dư các khoản tiền và công nợ có gốc bằng ngoại tệ được đánh giá theo tỷ giá do Sở giao dịch ngân hàng TMCP Ngoại thương công bố tại thời điểm khoá sổ lập Báo cáo tài chính.

#### 2. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nguyên tắc xác định khoản phải thu khách hàng dựa theo hợp đồng và ghi nhận theo hoá đơn bán hàng xuất cho khách hàng.

Khoản trả trước cho người bán được hạch toán căn cứ vào phiếu chi, chứng từ ngân hàng và hợp đồng.

#### 3. Nguyên tắc ghi nhận Hàng tồn kho

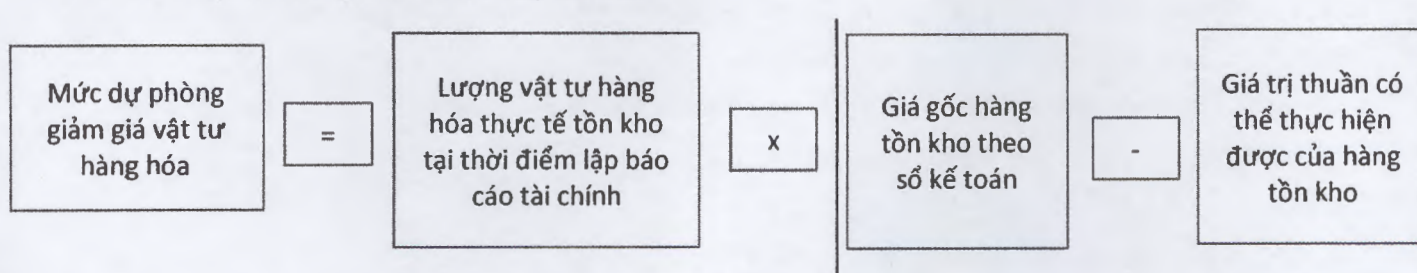
Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: Chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

- Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Phương pháp thực tế đích danh

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên

- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Mức trích lập dự phòng tính theo công thức sau:



#### 4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

##### 4.1. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận TSCĐ hữu hình và khấu hao TSCĐ thực hiện theo Chuẩn mực kế toán số 03 – Tài sản cố định hữu hình; Thông tư số 45/2013/TT-BTC, ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Nguyên giá TSCĐ hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí SXKD trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với TSCĐ hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

Loại tài sản cố định	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	5-25
Phương tiện vận tải	6-20
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3-10

#### 4.2. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm kế toán, phần mềm quản lý công văn điện tử, phần mềm Web Portal.

Việc ghi nhận TSCĐ vô hình và khấu hao TSCĐ thực hiện theo Chuẩn mực kế toán số 03 – Tài sản cố định hữu hình; Thông tư số 45/2013/TT-BTC, ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

TSCĐ vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

#### 5. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Căn cứ vào các khoản chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động SXKD của nhiều kỳ kế toán, như: chi phí trả trước về thuê cơ sở hạ tầng, mua bảo hiểm, công cụ dụng cụ, sửa chữa TSCĐ,.....)

#### 6. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Nguyên tắc xác định khoản phải trả người bán dựa theo hợp đồng và ghi nhận theo hoá đơn mua hàng của bên mua.

Khoản người mua trả tiền trước được ghi nhận căn cứ vào hợp đồng, phiếu thu, chứng từ ngân hàng.

#### 7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Căn cứ vào các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa có đủ hồ sơ, tài liệu kế toán.

#### 8. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

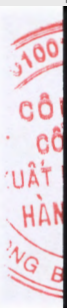
Là khoản doanh thu nhận trước của khách hàng. Căn cứ vào số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản.

#### 9. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Căn cứ vào vốn do chủ sở hữu đầu tư vào công ty, tình hình tăng giảm vốn đầu tư của chủ sở hữu. Bao gồm: Vốn góp ban đầu, vốn góp bổ sung của các chủ sở hữu, các khoản được bổ sung từ các quỹ thuộc vốn chủ sở hữu, lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi; các khoản viện trợ không hoàn lại.

#### 10. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu của Công ty là doanh thu từ bán hàng hoá, dịch vụ XNK uỷ thác, đại lý bán vé máy bay, cho thuê văn phòng, dịch vụ vận chuyển và thu nhập hoạt động tài chính từ lãi tiền gửi ngân hàng.



Doanh thu bán hàng hoá được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản tiền đã thu hoặc sẽ thu được theo nguyên tắc dồn tích, ghi nhận khi chuyển giao hàng hoá cho khách hàng, phát hành hoá đơn và được khách hàng chấp nhận thanh toán, phù hợp với 5 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại chuẩn mực số 14 – “Doanh thu và thu nhập khác”.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được xác định khi dịch vụ hoàn thành, phát hành hoá đơn tài chính và được khách hàng chấp nhận thanh toán, phù hợp với 4 điều kiện ghi nhận doanh thu quy định tại chuẩn mực số 14 – “Doanh thu và thu nhập khác”.

Doanh thu từ lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ, phù hợp với 2 điều kiện ghi nhận doanh thu phát sinh từ lãi tiền gửi quy định tại chuẩn mực số 14 – “Doanh thu và thu nhập khác”.

### **11. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn**

Giá vốn được ghi nhận căn cứ vào số lượng và giá trị hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ và phù hợp với doanh thu đã ghi nhận.

### **12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí tài chính**

Chi phí tài chính được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

### **13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

#### **13.1. Nguyên tắc ghi nhận chi phí bán hàng**

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

#### **13.2. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý doanh nghiệp**

Căn cứ vào các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến bộ phận quản lý chung của doanh nghiệp, bao gồm: chi phí tiền lương, BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho bộ phận quản lý, tiền thuê đất, thuế môn bài, dự phòng phải thu khó đòi, dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, bảo hiểm tài sản, cháy nổ,...), chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng,...)

### **14. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác**

#### **Các nghĩa vụ về thuế**

Công ty áp dụng các quy định hiện hành của pháp luật về các Luật thuế tại Việt nam

##### **a. Thuế giá trị gia tăng**

Thuế giá trị gia tăng của các hàng hóa và dịch vụ do Công ty cung cấp theo các mức sau:

- Dịch vụ vận chuyển quốc tế	0%
- Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu	10%
- Dịch vụ vận chuyển nội địa	10%
- Dịch vụ cho thuê nhà	10%
- Các hàng hóa, dịch vụ khác	10%
- Hàng mây tre đan	05%

- Chiết khấu từ Tổng công ty Hàng không Việt Nam cho hoạt động đại lý bán vé máy bay là thu nhập được miễn thuế GTGT.

##### **b. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Từ 01/01/2014 Công ty nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất: 22% thu nhập chịu thuế.

##### **c. Thuế khác**

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.



V. Thông tin bổ Sung cho các khoản mục trình bày trong bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

V.01 Tiền và các khoản tương đương tiền	Cuối quý	Đầu năm
Tiền mặt tại quỹ	113,380,893	98,214,364
Tiền gửi ngân hàng	22,185,850,333	24,327,710,238
<i>Tiền gửi bằng Đồng Việt Nam</i>	16,392,356,442	17,433,536,583
<i>Tiền gửi bằng Ngoại tệ</i>	5,793,493,891	6,894,173,655
<b>Cộng</b>	<b>22,299,231,226</b>	<b>24,425,924,602</b>

V.03 Phải thu của khách hàng	Cuối quý	Đầu năm
- Phải thu khách hàng ngắn hạn	61,725,563,664	36,244,395,106
- Phải thu khách hàng dài hạn	-	-
	<b>61,725,563,664</b>	<b>36,244,395,106</b>

V.04 Phải thu khác	Cuối quý	Đầu năm
a Ngắn hạn		
- Phải thu khác	195,353,694	238,080,615
- BHXH, BHYT, BHTN	209,300	-
b Dài hạn	-	-
<b>Cộng</b>	<b>195,562,994</b>	<b>238,080,615</b>

V.07 Hàng tồn kho	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng hoá	2,768,220,660	-	4,079,494,642	-
- Hàng gửi bán	599,983,712	-	10,107,553,613	-
<b>Cộng</b>	<b>3,368,204,372</b>	<b>-</b>	<b>14,187,048,255</b>	<b>-</b>

V.09 Tài sản cố định hữu hình				
Diễn giải	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
<b>I - Nguyên giá</b>				
Số dư đầu kỳ	11,903,616,665	3,119,803,112	4,328,729,984	19,352,149,761
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
<i>Mua trong kỳ</i>	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<b>11,903,616,665</b>	<b>3,119,803,112</b>	<b>4,328,729,984</b>	<b>19,352,149,761</b>
<b>II - Giá trị hao mòn</b>				
Số dư đầu kỳ	6,515,044,181	1,953,423,268	3,379,413,854	11,847,881,303
Tăng trong kỳ	144,440,139	83,139,573	77,835,594	305,415,306
<i>Khấu hao</i>	144,440,139	83,139,573	77,835,594	305,415,306
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<b>6,659,484,320</b>	<b>2,036,562,841</b>	<b>3,457,249,448</b>	<b>12,153,296,609</b>
<b>III - Giá trị còn lại</b>				
Tại ngày 01/01/2015	5,388,572,484	1,166,379,844	949,316,130	7,504,268,458
Tại ngày 31/3/2015	<b>5,244,132,345</b>	<b>1,083,240,271</b>	<b>871,480,536</b>	<b>7,198,853,152</b>

V.10 Tài sản cố định vô hình			
Diễn giải	TSCĐ vô hình khác	Phần mềm kế toán	Tổng cộng
<b>I - Nguyên giá</b>			

Số dư đầu năm	144,180,000	353,477,500	497,657,500
Tăng trong năm		-	-
Giảm trong năm		-	-
Số dư cuối năm	<u>144,180,000</u>	<u>353,477,500</u>	<u>497,657,500</u>
<b>II - Giá trị hao mòn</b>			
Số dư đầu năm		87,477,500	87,477,500
Tăng trong năm	9,011,250	16,625,001	25,636,251
Khấu hao	9,011,250	16,625,001	25,636,251
Giảm trong năm			
Số dư cuối năm	<u>9,011,250</u>	<u>104,102,501</u>	<u>113,113,751</u>
<b>III - Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày 01/01/2015	144,180,000	266,000,000	410,180,000
Tại ngày 31/3/2015	135,168,750	249,374,999	384,543,749
<b>V.13 Chi phí trả trước</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
Chi phí trả trước dài hạn		789,202,279	1,117,321,814
Cộng		<u>789,202,279</u>	<u>1,117,321,814</u>
<b>V.16 Phải trả người bán</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
- Phải trả người bán ngắn hạn		20,279,123,888	29,009,867,459
- Phải trả người bán dài hạn		-	-
		<u>20,279,123,888</u>	<u>29,009,867,459</u>
<b>V.17 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
Thuế GTGT		2,034,429,161	1,475,708,507
Thuế thu nhập doanh nghiệp		562,239,439	289,438,928
Thuế thu nhập cá nhân		9,301,113	69,871,993
Cộng		<u>2,605,969,713</u>	<u>1,835,019,428</u>
<b>V.18 Chi phí phải trả</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
CP phải trả ngắn hạn		254,500,000	109,500,000
Cộng		<u>254,500,000</u>	<u>109,500,000</u>
<b>V.19 Phải trả khác</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
Tạm thu tiền hàng, thuế NK từ Tổng công ty HKVN		3,200,000,000	3,200,000,000
Phải trả khác		62,384,446	44,602,950
Cộng		<u>3,262,384,446</u>	<u>3,244,602,950</u>
<b>V.20 Doanh thu chưa thực hiện</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
a Ngắn hạn		48,763,636	
Doanh thu nhận trước		48,763,636	
b Dài hạn			
Cộng		<u>48,763,636</u>	<u>-</u>
<b>V.21 Dự phòng phải trả</b>			
		<u>Cuối quý</u>	<u>Đầu năm</u>
a Ngắn hạn		1,143,080,871	1,143,080,871
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa		1,143,080,871	1,143,080,871
b Dài hạn			
Cộng		<u>1,143,080,871</u>	<u>1,143,080,871</u>

V.25 **Vốn chủ sở hữu**

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

	Các khoản mục thuộc vốn chủ sở hữu					Cộng
	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	LNST chưa phân phối và các quỹ	Các khoản khác	
<b>Số dư đầu năm trước</b>	<b>25,927,400,000</b>	<b>1,136,540,000</b>		<b>11,905,244,697</b>		<b>38,969,184,697</b>
- Tăng vốn trong năm trước				6,186,504,500		
- Lãi trong năm trước						
- Tăng khác						
- Giảm vốn trong năm trước				3,084,747,750		
- Lỗ trong năm trước						
<b>Số dư đầu năm nay</b>	<b>25,927,400,000</b>	<b>1,136,540,000</b>		<b>15,007,001,447</b>		<b>42,070,941,447</b>
- Tăng vốn trong năm nay						
- Lãi trong năm nay				1,993,394,374		
- Tăng khác						
- Giảm vốn trong năm nay						
- Lỗ trong năm nay						
<b>Số dư cuối năm nay</b>	<b>25,927,400,000</b>	<b>1,136,540,000</b>	-	<b>17,000,395,821</b>		<b>44,064,335,821</b>

	Cuối quý	Đầu năm
<b>b Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu</b>		
Vốn góp của công ty mẹ	10,710,000,000	10,710,000,000
Vốn góp của các đối tượng khác	15,217,400,000	15,217,400,000
<b>Cộng</b>	<b>25,927,400,000</b>	<b>25,927,400,000</b>
<b>c Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận</b>		
	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	25,927,400,000	25,927,400,000
+ Vốn góp đầu năm	25,927,400,000	25,927,400,000
+ Vốn góp tăng trong năm		
+ Vốn góp giảm trong năm		
+ Vốn góp cuối năm		
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
<b>d Cổ phiếu</b>		
	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</b>
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2,592,740	2,592,740
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2,592,740	2,592,740
+ Cổ phiếu phổ thông	2,592,740	2,592,740
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2,592,740	2,592,740
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ cổ phiếu		
<b>đ Cổ tức</b>		
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông: 24% Vốn điều lệ		
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:		
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận:		
<b>e Các quỹ của doanh nghiệp:</b>		
- Quỹ đầu tư phát triển		
- Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		
<b>VI Thông tin bổ Sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo KQKD</b>		
<b>VI.1 Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ</b>	<b>Quý 1 năm 2015</b>	<b>Quý 1 năm 2014</b>
Tổng doanh thu	98,475,305,464	46,174,050,463
Doanh thu bán hàng hóa	85,790,821,847	34,019,507,154
Doanh thu dịch vụ uỷ thác nhập khẩu	4,850,412,834	4,438,981,656
Doanh thu uỷ thác vận chuyển	5,095,512,000	5,095,652,036
Doanh thu dịch vụ cho thuê nhà	2,198,866,854	2,194,666,854
Doanh thu dịch vụ bán vé máy bay	539,691,929	425,242,763
Doanh thu dịch vụ khác		
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>98,475,305,464</b>	<b>46,174,050,463</b>
<b>VI.3 Giá vốn hàng bán</b>	<b>Quý 1 năm 2015</b>	<b>Quý 1 năm 2014</b>
Giá vốn bán hàng hóa	82,869,846,550	32,044,900,797
Giá vốn dịch vụ vận chuyển	4,870,665,865	4,582,115,160
Giá vốn dịch vụ khác		
<b>Cộng</b>	<b>87,740,512,415</b>	<b>36,627,015,957</b>

	Quý 1 năm 2015	Quý 1 năm 2014
<b>VI.4 Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
Thu lãi TGNH	9,442,934	168,736,749
Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện	545,549,751	303,824,453
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	-
<b>Cộng</b>	<b>554,992,685</b>	<b>472,561,202</b>
<b>VI.5 Chi phí tài chính</b>		
Chi phí lãi vay	14,094,712	9,583,527
Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện	568,743,124	190,238,874
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	-
<b>Cộng</b>	<b>582,837,836</b>	<b>199,822,401</b>
<b>VI.7 Chi phí khác</b>		
Các khoản bị phạt	2,286,278	1,047,340,368
<b>Cộng</b>	<b>2,286,278</b>	<b>1,047,340,368</b>
<b>VI.8.1 Chi phí bán hàng</b>		
Chi phí nhân viên	2,805,814,744	2,184,722,485
Chi phí vật liệu, bao bì	83,449,618	49,200,069
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	71,811,654	21,124,126
Chi phí khấu hao TSCĐ	24,096,615	31,603,437
Chi phí dịch vụ mua ngoài	917,859,687	1,364,744,291
Chi phí bằng tiền khác (Hoàn nhập)/Trích lập chi phí dự phòng phải trả	303,005,685	344,982,972
<b>Cộng</b>	<b>4,206,038,003</b>	<b>3,996,377,380</b>
<b>VI.8.2 Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên quản lý	2,343,020,144	2,924,308,103
Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý	107,681,781	170,051,055
Chi phí đồ dùng văn phòng	32,429,091	43,105,000
Chi phí khấu hao TSCĐ	306,954,942	264,574,998
Thuế, phí và lệ phí (Hoàn nhập)/Chi phí dự phòng	3,000,000	3,000,000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	431,278,180	558,439,039
Chi phí bằng tiền khác	718,625,666	311,342,389
<b>Cộng</b>	<b>3,942,989,804</b>	<b>4,274,820,584</b>
<b>VI.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố</b>		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý	79,288,226,879	32,328,381,047
Chi phí nhân công	5,148,834,888	5,109,030,588
Chi phí khấu hao TSCĐ	331,051,557	296,178,435
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,219,803,732	6,505,298,490
Chi phí bằng tiền khác	1,021,631,351	659,325,361
<b>Cộng</b>	<b>92,009,548,407</b>	<b>44,898,213,921</b>

**VI.10 Chi phí thuế TNDN hiện hành**

Chi phí thuế TNDN tính trên TN chịu thuế năm hiện hành

<u>Quý 1 năm 2015</u>	<u>Quý 1 năm 2014</u>
562,239,439	110,271,910
<b><u>562,239,439</u></b>	<b><u>110,271,910</u></b>

Cộng



**Nguyễn Quốc Trường**  
**Giám đốc**

**Dương Ánh Hồng**  
**Phụ trách Kế toán**