

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 3 năm 2015

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		82,984,349,905	111,644,400,097
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		23,309,099,468	24,425,413,023
1. Tiền	111	V.01	12,309,099,468	24,425,413,023
2. Các khoản tương đương tiền	112		11,000,000,000	
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02		
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		54,897,940,676	72,914,024,211
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	30,381,044,077	30,715,900,616
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		6,994,986,895	34,569,347,604
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	17,521,909,704	7,628,775,991
IV. Hàng tồn kho	140		4,525,080,646	14,187,048,255
1. Hàng tồn kho	141	V.05	4,525,080,646	14,187,048,255
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		252,229,115	117,914,608
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		215,959,495	
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		4,285,097	
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		31,984,523	117,914,608
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		7,422,906,328	9,031,770,272
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
II. Tài sản cố định	220		6,987,945,568	7,914,448,458
1. TSCĐ hữu hình	221	V.08	6,654,674,321	7,504,268,458
- Nguyên giá	222		19,370,328,811	19,352,149,761
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-12,715,654,490	-11,847,881,303
2. TSCĐ vô hình	227	V.10	333,271,247	410,180,000
- Nguyên giá	228		497,657,500	497,657,500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-164,386,253	-87,477,500
III. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
IV. Đầu tư tài chính dài hạn	250			
V. Tài sản dài hạn khác	260		434,960,760	1,117,321,814
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	434,960,760	1,117,321,814
Tổng cộng tài sản (270=100+200)	270		90,407,256,233	120,676,170,369

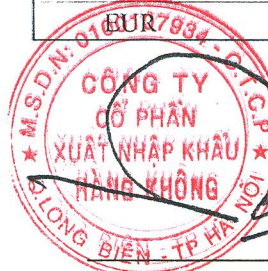


nhđ

C - NỢ PHẢI TRẢ	300		51,827,381,660	78,605,228,922
I. Nợ ngắn hạn	310		51,792,381,660	78,570,228,922
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.16	15,309,085,989	29,009,867,459
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4,838,084,838	5,569,053,098
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	863,701,158	1,836,136,270
4. Phải trả người lao động	314		6,511,687,556	4,964,848,587
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	459,545,454	109,500,000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.20	406,259,254	
8. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	20,623,495,109	34,988,736,179
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.21	1,494,335,394	1,143,080,871
11. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1,286,186,908	949,006,458
II. Nợ dài hạn	330		35,000,000	35,000,000
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			
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		38,579,874,573	42,070,941,447
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.25	38,579,874,573	42,070,941,447
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		25,927,400,000	25,927,400,000
- 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		5,983,636,568	9,474,703,442
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1,684,375,465	3,288,198,942
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		4,299,261,103	6,186,504,500
7. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
Tổng cộng nguồn vốn (440=300+400)	440		90,407,256,233	120,676,170,369

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Ngoại tệ các loại				
USD			237,798.48	319,557.35
EUR			10,984.21	2,021.79



Nguyễn Quốc Trường
Giám đốc

Nguyễn Thị Thơm
Q. Kế toán trưởng



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 3 năm 2015

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	29,366,442,619	123,593,700,255	166,875,472,539	256,887,989,081
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		29,366,442,619	123,593,700,255	166,875,472,539	256,887,989,081
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.30	16,947,707,331	110,063,000,545	130,658,056,642	222,606,769,430
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		12,418,735,288	13,530,699,710	36,217,415,897	34,281,219,651
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	138,663,668	1,387,123,470	1,221,797,651	2,339,111,162
7. Chi phí tài chính	22		203,675,691	1,462,160,960	1,416,155,413	2,275,967,555
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		-	287,465,119	14,094,712	320,692,425
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.1	6,515,067,018	2,827,781,035	17,101,727,728	8,443,005,184
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.2	3,926,730,918	6,416,762,289	13,424,757,164	17,254,994,491
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26)	30		1,911,925,329	4,211,118,896	5,496,573,243	8,646,363,583
11. Thu nhập khác	31		1,818,452	3,000,000	25,998,557	175,476,390
12. Chi phí khác	32	VI.7	553,665	59,702,061	10,053,743	1,116,365,337
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		1,264,787	(56,702,061)	15,944,814	(940,888,947)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1,913,190,116	4,154,416,835	5,512,518,057	7,705,474,636
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	420,901,826	913,971,704	1,213,256,954	1,691,789,642
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		1,492,288,290	3,240,445,131	4,299,261,103	6,013,684,994
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (70=60/7984)	70		576	1,250	1,658	2,319
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (80=70)	71					



Nguyễn Quốc Trường

Giám đốc

Nguyễn Thị Thơm

Q.Kế toán trưởng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 Quý 3 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
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1 Lợi nhuận trước thuế	01		5,512,518,057	7,705,474,636
2 Điều chỉnh cho các khoản				
Khấu hao TSCĐ	02		985,502,890	897,536,020
Các khoản dự phòng	03			
(Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	04			
(Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(158,324,176)	(240,593,906)
Chi phí lãi vay	06		14,094,712	320,692,425
3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		6,353,791,483	8,683,109,175
(Tăng) Giảm các khoản phải thu	09		18,016,083,535	(23,737,754,378)
(Tăng) Giảm Hàng tồn kho	10		9,661,967,609	(13,989,088,392)
Tăng (Giảm) các khoản phải trả	11		(14,176,004,642)	(3,258,543,049)
(Tăng) Giảm chi phí trả trước	12		682,361,054	(24,665,583)
Lãi tiền vay đã trả	13		(14,094,712)	(320,692,425)
Thuế TNDN đã nộp	14		(1,081,984,777)	(1,434,583,454)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh (*)	15			18,846,848,506
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16		(13,287,701,980)	(373,871,331)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		6,154,417,570	(15,609,240,931)
II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1 Tiền chi mua sắm, XD TSCĐ và các TS dài hạn khác	21		(59,000,000)	(118,727,273)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		23,963,636	4,818,182
3 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		158,324,176	240,593,906
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		123,287,812	126,684,815
III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1 Tiền thu từ phát hành CP, nhận góp vốn của CSH	31			
2 Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33			46,522,775,750
3 Tiền chi trả nợ gốc vay	34			(24,371,173,000)
4 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(6,899,579,250)	(3,111,288,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(6,899,579,250)	19,040,314,750
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(621,873,868)	3,557,758,635
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		23,934,126,529	20,360,846,173
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(3,153,193)	15,521,721
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		23,309,099,468	23,934,126,529

(*): 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

Nguyễn Thị Thơm

Nguyễn Thị Thơm
 Q. Kế toán trưởng

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 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.

nhđ

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:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Mức dự phòng} \\ \text{giảm giá vật tư} \\ \text{hàng hóa} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Lượng vật tư hàng hóa} \\ \text{thực tế tồn kho tại thời} \\ \text{điểm lập báo cáo tài} \\ \text{chính} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Giá gốc hàng} \\ \text{tồn kho theo} \\ \text{sổ kế toán} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Giá trị thuần} \\ \text{có thể thực} \\ \text{hiện được} \\ \text{của hàng tồn} \\ \text{kho} \\ \hline \end{array}$$

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.

nhd

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.

nhd

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.

nhđ

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	Đơn vị tính: VND	
	Cuối quý	Đầu năm
Tiền mặt tại quỹ	11,336,084	98,214,364
Tiền gửi ngân hàng	12,297,763,384	24,327,710,238
<i>Tiền gửi bằng Đồng Việt Nam</i>	6,667,042,548	17,433,536,583
<i>Tiền gửi bằng Ngoại tệ</i>	5,630,720,836	6,894,173,655
Tiền gửi ngắn hạn dưới 3 tháng	11,000,000,000	-
Cộng	23,309,099,468	24,425,924,602

V.03 Phải thu của khách hàng	Đơn vị tính: VND	
	Cuối quý	Đầu năm
- Phải thu khách hàng ngắn hạn	30,381,044,077	30,715,900,616
- Phải thu khách hàng dài hạn	-	-
	30,381,044,077	30,715,900,616

V.04 Phải thu khác	Đơn vị tính: VND	
	Cuối quý	Đầu năm
a Ngắn hạn		
- Phải thu khác	17,521,909,704	7,628,775,991
- BHXH, BHYT, BHTN	3,206,775	-
b Dài hạn	-	-
Cộng	17,525,116,479	7,628,775,991

V.07 Hàng tồn kho	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng hoá	4,438,785,772	-	4,079,494,642	-
- Hàng gửi bán	86,294,874	-	10,107,553,613	-
Cộng	4,525,080,646	-	14,187,048,255	-

V.09 Tài sản cố định hữu hình	Đơn vị tính: VND				
	Diễn giải	Nhà cửa, vật kiến trúc	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
I - Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	11,903,616,665	3,119,803,112	4,328,729,984	19,352,149,761	
Tăng trong kỳ		59,000,000	-	59,000,000	
Mua trong kỳ		59,000,000	-	59,000,000	
Giảm trong kỳ			40,820,950	40,820,950	
Số dư cuối kỳ	11,903,616,665	3,178,803,112	4,287,909,034	19,370,328,811	
II - Giá trị hao mòn					
Số dư đầu kỳ	6,515,044,181	1,953,423,268	3,379,413,854	11,847,881,303	
Tăng trong kỳ	433,320,417	250,647,885	224,625,835	908,594,137	
Khấu hao	433,320,417	250,647,885	224,625,835	908,594,137	
Giảm trong kỳ			40,820,950	40,820,950	
Số dư cuối kỳ	6,948,364,598	2,204,071,153	3,563,218,739	12,715,654,490	
III - Giá trị còn lại					
Tại ngày 01/01/2015	5,388,572,484	1,166,379,844	949,316,130	7,504,268,458	
Tại ngày 30/09/2015	4,955,252,067	974,731,959	724,690,295	6,654,674,321	

nhà

V.10 Tài sản cố định vô hình

Diễn giải	TSCĐ vô hình khác	Phần mềm kế toán	Tổng cộng
I - Nguyên giá			
Số dư đầu năm	144,180,000	353,477,500	497,657,500
Tăng trong năm		-	-
Giảm trong năm		-	-
Số dư cuối năm	144,180,000	353,477,500	497,657,500
II - Giá trị hao mòn			
Số dư đầu năm		87,477,500	87,477,500
Tăng trong năm	27,033,750	49,875,003	76,908,753
Khấu hao	27,033,750	49,875,003	76,908,753
Giảm trong năm			
Số dư cuối năm	27,033,750	137,352,503	164,386,253
III - Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2015	144,180,000	266,000,000	410,180,000
Tại ngày 30/09/2015	117,146,250	216,124,997	333,271,247

V.13 Chi phí trả trước	Cuối quý	Đầu năm
Chi phí trả trước ngắn hạn	215,959,495	
Chi phí trả trước dài hạn	434,960,760	1,117,321,814
Cộng	650,920,255	1,117,321,814

V.16 Phải trả người bán	Cuối quý	Đầu năm
- Phải trả người bán ngắn hạn	15,309,085,989	29,009,867,459
- Phải trả người bán dài hạn	-	-
	15,309,085,989	29,009,867,459

V.17 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Cuối quý	Đầu năm
Thuế GTGT	420,130,092	1,475,708,507
Thuế thu nhập doanh nghiệp	420,711,105	289,438,928
Thuế thu nhập cá nhân	22,859,961	69,871,993
Cộng	863,701,158	1,835,019,428

V.18 Chi phí phải trả	Cuối quý	Đầu năm
CP phải trả ngắn hạn	459,545,454	109,500,000
Cộng	459,545,454	109,500,000

V.19 Phải trả khác	Cuối quý	Đầu năm
Tạm thu tiền hàng, thuế NK từ Tổng công ty HKVN	3,200,000,000	3,200,000,000
Phải trả khác	13,195,864,286	44,602,950
Cộng	16,395,864,286	3,244,602,950

V.21 Dự phòng phải trả	Cuối quý	Đầu năm
a Ngắn hạn	1,494,335,394	1,143,080,871
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	1,494,335,394	1,143,080,871
b Dài hạn		
Cộng	1,494,335,394	1,143,080,871

nhc

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			
Số dư đầu năm trước	25,927,400,000	1,136,540,000		11,905,244,697			38,969,184,697	
- Tăng vốn trong năm trước							-	
- Lãi trong năm trước							-	
- Tăng khác				6,186,504,500			6,186,504,500	
- Giảm vốn trong năm trước							-	
- Lỗ trong năm trước							-	
- Giảm khác				3,084,747,750			3,084,747,750	
Số dư đầu năm nay	25,927,400,000	1,136,540,000		15,007,001,447			42,070,941,447	
- Tăng vốn trong năm nay							-	
- Lãi trong năm nay							-	
- Tăng khác				4,299,261,103			4,299,261,103	
- Giảm vốn trong năm nay							-	
- Lỗ trong năm nay							-	
- Giảm khác				7,790,327,977			7,790,327,977	
Số dư cuối năm nay	25,927,400,000	1,136,540,000	-	11,515,934,573			38,579,874,573	

nhd

10
2H
G
10

	Cuối quý	Đầu năm
b Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu		
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
Cộng	25,927,400,000	25,927,400,000

	Cuối quý	Đầu năm
c Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		
- 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	7,790,327,977	3,111,288,000

	Cuối quý	Đầu năm
d Cổ phiếu		
- 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 đ/cp	10.000 đ/cp

d Cổ tức	
- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:	
+ Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông: 27% 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:	

e Các quỹ của doanh nghiệp:		
- Quỹ đầu tư phát triển	4,058,800,890	4,058,800,890
- Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	1,473,497,115	1,473,497,115

VI Thông tin bổ Sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo KQKD

VI.1 Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Tổng doanh thu	29,366,442,619	123,593,700,255
Doanh thu bán hàng hóa	13,024,957,545	108,896,842,789
Doanh thu dịch vụ uỷ thác nhập khẩu	8,630,908,246	4,974,002,032
Doanh thu uỷ thác vận chuyển	4,708,044,000	6,925,566,500
Doanh thu dịch vụ cho thuê nhà	2,207,048,673	2,202,466,854
Doanh thu dịch vụ bán vé máy bay	673,586,255	581,701,260
Doanh thu dịch vụ khác	121,897,900	13,120,820
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần	29,366,442,619	123,593,700,255
VI.3 Giá vốn hàng bán	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Giá vốn bán hàng hóa	12,421,947,331	103,400,890,929
Giá vốn dịch vụ vận chuyển	4,513,138,000	6,648,956,256

nhà

Giá vốn dịch vụ khác	12,622,000	13,153,360
Cộng	16,947,707,331	110,063,000,545
VI.4 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Thu lãi TGNH	76,131,072	21,661,884
Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện	62,532,596	1,365,461,586
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	-
Cộng	138,663,668	1,387,123,470
VI.5 Chi phí tài chính	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Chi phí lãi vay	-	287,465,119
Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện	203,675,691	1,174,695,841
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	-
Cộng	203,675,691	1,462,160,960
VI.7 Chi phí khác	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Các khoản bị phạt	553,665	59,702,061
Cộng	553,665	59,702,061
VI.8.1 Chi phí bán hàng	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Chi phí nhân viên	3,451,956,533	2,820,367,921
Chi phí vật liệu, bao bì	97,105,552	97,942,818
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	36,803,597	30,756,322
Chi phí khấu hao TSCĐ	25,325,781	25,325,781
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,373,953,062	1,872,625,666
Chi phí bằng tiền khác	576,905,448	577,900,505
(Hoàn nhập)/Trích lập chi phí dự phòng phải trả	-	-
Cộng	6,562,049,973	5,424,919,013
VI.8.2 Chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Chi phí nhân viên quản lý	2,419,117,496	2,328,997,037
Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý	173,000,694	174,492,345
Chi phí đồ dùng văn phòng	43,227,171	36,124,425
Chi phí khấu hao TSCĐ	300,294,258	266,140,543
Thuế, phí và lệ phí	11,373,300	-
(Hoàn nhập)/Chi phí dự phòng	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	627,273,542	653,404,487
Chi phí bằng tiền khác	352,444,457	353,052,360
Cộng	3,926,730,918	3,812,211,197
VI.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý	12,772,084,345	103,740,206,839
Chi phí nhân công	5,871,074,029	5,149,364,958
Chi phí khấu hao TSCĐ	325,620,039	291,466,324
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7,526,986,604	9,188,139,769
Chi phí bằng tiền khác	940,723,205	930,952,865
Cộng	27,436,488,222	119,300,130,755

nh

VI.10 Chi phí thuế TNDN hiện hành

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

	Quý 3 năm 2015	Quý 3 năm 2014
Chi phí thuế TNDN tính trên TN chịu thuế năm hiện hành	420,901,826	913,971,704
Cộng	420,901,826	913,971,704

VII Thông tin bổ Sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo LCTT

VIII Những thông tin khác

Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong BCTC của các niên độ kế toán trước)

TT	Nội dung	Trước thay đổi	Thay đổi	Sau thay đổi
	<i>Số dư đầu kỳ</i>			
1	Chỉ tiêu Phải thu ngắn hạn khách hàng	36,244,395,106	(5,528,494,490)	30,715,900,616
2	Chỉ tiêu Phải thu ngắn hạn khác	238,080,615	5,528,494,490	5,766,575,105
3	Chỉ tiêu Người mua trả tiền trước ngắn hạn	37,183,165,044	(31,614,111,946)	5,569,053,098
4	Chỉ tiêu Phải trả ngắn hạn khác	3,374,624,233	31,614,111,946	34,988,736,179
5	Tài sản ngắn hạn khác	1,862,200,886	(1,862,200,886)	-
6	Các khoản phải trả phải nộp khác	3,374,624,233	28,414,111,946	31,788,736,179
				-



Nguyễn Quốc Trường
Giám đốc

Nguyễn Thị Thơm
Q. Kế toán trưởng



**CÔNG TY CỔ PHẦN
XUẤT NHẬP KHẨU HÀNG KHÔNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3.115 /2015/XNK-QLCD
V/v: Giải trình biến động LN sau thuế
quý 3/2015 giảm so với cùng kỳ năm trước

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2015

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Thực hiện thông tư 52/2012/TT/BTC ngày 05/04/2012, công ty cổ phần xuất nhập khẩu Hàng không (Mã chứng khoán ARM) xin được giải trình biến động lợi nhuận sau thuế Quý 3/2015 biến động giảm, chỉ đạt 46,05% so với cùng kỳ năm 2014 vì những lý do sau:

1. Về doanh thu: Do ảnh hưởng của Luật đấu thầu nên các gói đầu tư thiết bị của Tổng công ty HKVN không thể tiếp cận; cạnh tranh khốc liệt với các đối tác bên ngoài; các dự án đầu tư tại các sân bay bị bão hòa hoặc hoãn đầu tư. Những lý do này khiến cho doanh thu giảm 95,48 tỷ đồng, bằng 23,61% so với quý 3/2014.

2. Về chi phí: Tỷ giá biến động lớn gây ảnh hưởng đến lợi nhuận của các hợp đồng đang thực hiện, một số dự án lớn không thể thực hiện. Bên cạnh đó, việc phát sinh thêm mảng kinh doanh mới cũng làm phát sinh thêm các chi phí liên quan đến con người, trang thiết bị làm việc,... Tuy nhiên công ty đã và đang triệt để tiết kiệm chi phí (tổng chi phí quý 3/2015 giảm 93,24 tỷ đồng bằng 22,84% so với cùng kỳ năm 2014.

Với những nỗ lực kể trên thì lợi nhuận sau thuế quý 3/2015 đạt 1,49 tỷ đồng bằng 46,05% so với cùng kỳ năm 2014.

Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Hàng không xin giải trình với UBCKNN, SGDCKHN và các cổ đông của công ty.

Xin trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

-Như trên;

-Lưu văn thư, QLCD

nhđ



Nguyễn Quốc Trường