

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**Quý 4 năm 2015**  
 Tại ngày 31 tháng 12 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>84,106,955,677</b>	<b>111,644,400,097</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>15,546,981,910</b>	<b>24,425,413,023</b>
1. Tiền	111	V.01	15,546,981,910	24,425,413,023
2. 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>57,273,084,801</b>	<b>72,914,024,211</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	34,523,418,299	30,715,900,616
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		576,991,760	34,569,347,604
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	23,313,946,742	7,628,775,991
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		-1,141,272,000	
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>10,847,100,843</b>	<b>14,187,048,255</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.05	10,847,100,843	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>439,788,123</b>	<b>117,914,608</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		336,097,459	
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		71,706,141	
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153		31,984,523	117,914,608
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>6,988,730,622</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>6,950,165,839</b>	<b>7,914,448,458</b>
1. TSCĐ hữu hình	221	V.08	6,365,881,343	7,504,268,458
- Nguyên giá	222		19,370,328,811	19,352,149,761
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-13,004,447,468	-11,847,881,303
2. TSCĐ vô hình	227	V.10	584,284,496	410,180,000
- Nguyên giá	228		790,580,500	497,657,500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-206,296,004	-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>			
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>38,564,783</b>	<b>1,117,321,814</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.13	38,564,783	1,117,321,814
<b>Tổng cộng tài sản (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>91,095,686,299</b>	<b>120,676,170,369</b>



<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>52,317,273,404</b>	<b>78.605,228,922</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>52,282,273,404</b>	<b>78,570,228,922</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.16	18,965,808,760	29,009,867,459
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		4,915,119,821	5,569,053,098
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.17	932,450,647	1,836,136,270
4. Phải trả người lao động	314		5,885,016,464	4,964,848,587
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.18	402,500,000	109,500,000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.20	349,313,800	
8. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	18,199,032,776	34,988,736,179
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.21	1,395,144,228	1,143,080,871
11. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1,237,886,908	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>38,778,412,895</b>	<b>42,070,941,447</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.25</b>	<b>38,778,412,895</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		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		6,182,174,890	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		4,497,799,425	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>91,095,686,299</b>	<b>120,676,170,369</b>

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

1. Ngoại tệ các loại				
USD			11,679.68	319,557.35
EUR			13,836.46	2,021.79



Nguyễn Quốc Trường  
Giám đốc

Dương Quang Trung  
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

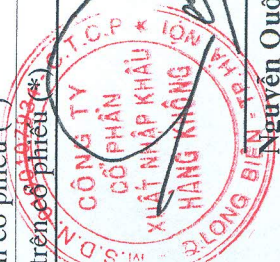
(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

**BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Quý 4 năm 2015**

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 4		Lũy kế 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	52,634,739,065	114,620,430,006	219,510,211,604	371,508,419,087
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		52,634,739,065	114,620,430,006	219,510,211,604	371,508,419,087
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.30	38,503,634,377	104,413,538,044	169,161,691,019	327,020,307,474
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		14,131,104,688	10,206,891,962	50,348,520,585	44,488,111,613
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	254,932,641	1,407,102,616	1,476,730,292	3,746,213,778
7. Chi phí tài chính	22		541,669,778	1,343,923,406	1,957,825,191	3,619,890,961
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		39,619,386	160,383,532	53,714,098	481,075,957
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.1	4,647,312,406	4,033,123,142	21,749,040,134	12,476,128,326
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.2	5,535,917,960	6,962,669,776	18,960,675,124	24,217,664,267
10. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26)	30		3,661,137,185	(725,721,746)	9,157,710,428	7,920,641,837
11. Thu nhập khác	31		983	(167,657,229)	25,999,540	7,819,161
12. Chi phí khác	32	VI.7	37,359,643	(1,008,327,676)	47,413,386	108,037,661
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(37,358,660)	840,670,447	(21,413,846)	(100,218,500)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		3,623,778,525	114,948,701	9,136,296,582	7,820,423,337
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.10	832,500,203	25,288,714	2,045,757,157	1,717,078,356
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		2,791,278,322	89,659,987	7,090,539,425	6,103,344,981
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		1,077	35	2,735	2,354
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					



*(Handwritten signature)*

Dương Quang Trung  
Q. Kế toán trưởng

Nguyễn Quốc Trường  
Giám đốc



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
 (Theo phương pháp gián tiếp)  
 Quý 4 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>9,136,296,582</b>	<b>7,820,423,337</b>
<b>2 Điều chỉnh cho các khoản</b>				
Khấu hao TSCĐ	02		1,316,205,619	1,196,703,826
Các khoản dự phòng	03		1,141,272,000	
(Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	04			
(Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(216,002,680)	(257,830,768)
Chi phí lãi vay	06		53,714,098	481,075,957
<b>3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>		<b>11,431,485,619</b>	<b>9,240,372,352</b>
(Tăng) Giảm các khoản phải thu	09		15,640,939,410	(24,057,511,831)
(Tăng) Giảm Hàng tồn kho	10		3,339,947,412	6,669,045,592
Tăng (Giảm) các khoản phải trả	11		(11,761,227,212)	(1,725,282,112)
(Tăng) Giảm chi phí trả trước	12		1,078,757,031	27,777,273
Lãi tiền vay đã trả	13		(53,714,098)	(481,075,957)
Thuế TNDN đã nộp	14		(1,502,886,603)	(2,348,555,158)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh (*)	15			25,129,131,341
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16		(18,627,868,598)	(4,927,350,048)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(454,567,039)	7,526,551,452
<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		(351,923,000)	(628,867,273)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và TSDH khác	22		25,781,818	4,818,182
3 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		216,002,680	257,830,768
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(110,138,502)	(366,218,323)
<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			55,645,685,703
3 Tiền chi trả nợ gốc vay	34			(55,645,685,703)
4 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(8,313,961,650)	(3,111,288,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(8,313,961,650)	(3,111,288,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		(8,878,667,191)	4,049,045,129
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60		24,425,413,023	20,360,846,173
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		236,078	15,521,721
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70		15,546,981,910	24,425,413,023

(\*) 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 Quang Trung  
 Q.Kế toán trưởng



## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Quý 4 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:

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

#### 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.



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**

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	200,132,628		98,214,364
Tiền gửi ngân hàng	15,346,849,282		24,327,710,238	
<i>Tiền gửi bằng Đồng Việt Nam</i>	14,741,768,087		17,433,536,583	
<i>Tiền gửi bằng Ngoại tệ</i>	605,081,195		6,894,173,655	
Tiền gửi ngắn hạn dưới 3 tháng	-		-	
<b>Cộng</b>	<b>15,546,981,910</b>		<b>24,425,924,602</b>	

V.03 Phải thu của khách hàng	Cuối quý		Đầu năm	
	- Phải thu khách hàng ngắn hạn	34,523,418,299		30,715,900,616
- Phải thu khách hàng dài hạn	-		-	
	<b>34,523,418,299</b>		<b>30,715,900,616</b>	

V.04 Phải thu khác	Cuối quý		Đầu năm	
	a Ngắn hạn			
- Phải thu khác	23,313,946,742		7,628,775,991	
b Dài hạn	-		-	
<b>Cộng</b>	<b>23,313,946,742</b>		<b>7,628,775,991</b>	

V.07 Hàng tồn kho	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng hoá	9,552,768,287	-	4,079,494,642	-
- Hàng gửi bán	1,294,332,556	-	10,107,553,613	-
<b>Cộng</b>	<b>10,847,100,843</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		59,000,000	-	59,000,000
<i>Mua trong kỳ</i>		59,000,000	-	59,000,000
Giảm trong kỳ			40,820,950	40,820,950
Số dư cuối kỳ	<b>11,903,616,665</b>	<b>3,178,803,112</b>	<b>4,287,909,034</b>	<b>19,370,328,811</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	577,760,556	323,825,814	295,800,745	1,197,387,115
<i>Khấu hao</i>	577,760,556	323,825,814	295,800,745	1,197,387,115
Giảm trong kỳ			40,820,950	40,820,950
Số dư cuối kỳ	<b>7,092,804,737</b>	<b>2,277,249,082</b>	<b>3,634,393,649</b>	<b>13,004,447,468</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 31/12/2015	4,810,811,928	901,554,030	653,515,385	6,365,881,343



V.10 Tài sản cố định vô hình	Diễn giải	TSCĐ	Phần mềm	Tổng cộng
		vô hình khác	kế toán	
<b>I - Nguyên giá</b>				
	Số dư đầu năm	144,180,000	353,477,500	497,657,500
	Tăng trong năm		292,923,000	292,923,000
	Giảm trong năm		-	-
	Số dư cuối năm	144,180,000	646,400,500	790,580,500
<b>II - Giá trị hao mòn</b>				
	Số dư đầu năm		87,477,500	87,477,500
	Tăng trong năm	36,045,000	82,773,504	118,818,504
	Khấu hao	36,045,000	82,773,504	118,818,504
	Giảm trong năm			
	Số dư cuối năm	36,045,000	170,251,004	206,296,004
<b>III - Giá trị còn lại</b>				
	Tại ngày 01/01/2015	144,180,000	266,000,000	410,180,000
	Tại ngày 31/12/2015	108,135,000	476,149,496	584,284,496
V.13	Chi phí trả trước		Cuối quý	Đầu năm
	Chi phí trả trước ngắn hạn		336,097,459	
	Chi phí trả trước dài hạn		38,564,783	1,117,321,814
	Cộng		374,662,242	1,117,321,814
V.16	Phải trả người bán		Cuối quý	Đầu năm
-	Phải trả người bán ngắn hạn		18,965,808,760	29,009,867,459
-	Phải trả người bán dài hạn		-	-
	Cộng		18,965,808,760	29,009,867,459
V.17	Thuế và các khoản phải nộp nhà nước		Cuối quý	Đầu năm
	Thuế GTGT		-	1,475,708,507
	Thuế thu nhập doanh nghiệp		832,309,482	289,438,928
	Thuế thu nhập cá nhân		100,141,165	69,871,993
	Cộng		932,450,647	1,835,019,428
V.18	Chi phí phải trả		Cuối quý	Đầu năm
	CP phải trả ngắn hạn		402,500,000	109,500,000
	Cộng		402,500,000	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		13,490,544,723	44,602,950
	Cộng		16,690,544,723	3,244,602,950
V.21	Dự phòng phải trả		Cuối quý	Đầu năm
a	Ngắn hạn		1,395,144,228	1,143,080,871
	Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa		1,395,144,228	1,143,080,871
b	Dài hạn			
	Cộng		1,395,144,228	1,143,080,871



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				7,090,539,425		7,090,539,425	
- Giảm vốn trong năm nay						-	
- Lỗ trong năm nay						-	
- Giảm khác				10,383,067,977		10,383,067,977	
Số dư cuối năm nay	25,927,400,000	1,136,540,000	-	11,714,472,895		38,778,412,895	

Đ



<b>b</b>	<b>Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu</b>	<b>Cuối quý</b>	<b>Đầu năm</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</b>	<b>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	10,383,067,977	3,111,288,000
<b>d</b>	<b>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 đ/cp	10.000 đ/cp
<b>đ</b>	<b>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</b>	<b>Các quỹ của doanh nghiệp:</b>		
	- 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

<b>VI.1</b>	<b>Doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ</b>	<b>Quý 4 năm 2015</b>	<b>Quý 4 năm 2014</b>
	Tổng doanh thu	52,634,739,065	115,985,193,006
	Doanh thu bán hàng hóa	33,582,919,932	101,077,263,419
	Doanh thu dịch vụ uỷ thác nhập khẩu	9,474,685,653	2,950,700,180
	Doanh thu uỷ thác vận chuyển	6,820,703,000	9,019,535,100
	Doanh thu dịch vụ cho thuê nhà	2,293,353,894	2,260,953,895
	Doanh thu dịch vụ bán vé máy bay	571,224,941	676,740,412
	Doanh thu dịch vụ khác	(108,148,355)	
	Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
	<b>Doanh thu thuần</b>	<b>52,634,739,065</b>	<b>115,985,193,006</b>
<b>VI.3</b>	<b>Giá vốn hàng bán</b>	<b>Quý 4 năm 2015</b>	<b>Quý 4 năm 2014</b>
	Giá vốn bán hàng hóa	32,352,922,377	97,246,660,041
	Giá vốn dịch vụ vận chuyển	6,150,712,000	8,619,751,684
	Giá vốn dịch vụ khác		
	<b>Cộng</b>	<b>38,503,634,377</b>	<b>105,866,411,725</b>



	Quý 4 năm 2015	Quý 4 năm 2014
<b>VI.4 Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
Thu lãi TGNH	57,678,504	17,236,862
Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện	197,254,137	1,316,821,642
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	
<b>Cộng</b>	<b>254,932,641</b>	<b>1,334,058,504</b>
<b>VI.5 Chi phí tài chính</b>		
Chi phí lãi vay	39,619,386	160,383,532
Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện	502,050,392	934,304,234
Chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	
<b>Cộng</b>	<b>541,669,778</b>	<b>1,094,687,766</b>
<b>VI.7 Chi phí khác</b>		
Các khoản bị phạt	37,359,643	(985,929,076)
<b>Cộng</b>	<b>37,359,643</b>	<b>(985,929,076)</b>
<b>VI.8.1 Chi phí bán hàng</b>		
Chi phí nhân viên	2,217,714,824	3,327,169,663
Chi phí vật liệu, bao bì	46,202,175	176,259,016
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	29,441,546	49,302,117
Chi phí khấu hao TSCĐ	11,676,636	7,413,114
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,613,406,213	820,669,790
Chi phí bằng tiền khác	655,043,496	658,062,248
(Hoàn nhập)/Trích lập chi phí dự phòng phải trả	(78,098,893)	698,540,365
<b>Cộng</b>	<b>4,495,385,997</b>	<b>5,737,416,313</b>
<b>VI.8.2 Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên quản lý	1,892,023,968	2,869,000,845
Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý	260,315,597	216,937,222
Chi phí đồ dùng văn phòng	45,930,350	60,680,382
Chi phí khấu hao TSCĐ	319,026,093	291,754,692
Thuế, phí và lệ phí	283,319,744	
(Hoàn nhập)/Chi phí dự phòng	1,141,272,000	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	477,758,779	1,010,069,318
Chi phí bằng tiền khác	1,113,213,974	809,934,146
<b>Cộng</b>	<b>5,532,860,505</b>	<b>5,258,376,605</b>
<b>VI.9 Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố</b>		
Chi phí nguyên liệu, vật liệu quản lý	32,734,812,045	97,749,838,778
Chi phí nhân công	4,109,738,792	6,196,170,508
Chi phí khấu hao TSCĐ	330,702,729	299,167,806
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,241,876,992	10,450,490,792
Chi phí bằng tiền khác	3,114,750,321	2,166,536,759
<b>Cộng</b>	<b>48,531,880,879</b>	<b>116,862,204,643</b>



**VI.10 Chi phí thuế TNDN hiện hành**

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

Quý 4 năm 2015

Quý 4 năm 2014

832,500,203

25,288,714

Cộng

832,500,203

25,288,714

**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	Chi tiêu Phải thu ngắn hạn khách hàng	36,244,395,106	(5,528,494,490)	30,715,900,616
2	Chi tiêu Phải thu ngắn hạn khác	238,080,615	5,528,494,490	5,766,575,105
3	Chi tiêu Người mua trả tiền trước ngắn hạn	37,183,165,044	(31,614,111,946)	5,569,053,098
4	Chi 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

Dương Quang Trung  
Q. Kế toán trưởng



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

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

Số: 172/2016/XNK-QLCĐ

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2016

V/v: Giải trình biến động LN sau thuế  
quý 4/2015 tăng so với cùng kì năm trước

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 4/2015 biến động tăng trên 10% so với cùng kì 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 61,9 tỷ đồng, bằng 45,92% so với quý 4/2014.

2. Về chi phí: Quản lý tốt mọi khoản chi phí phát sinh, tiết kiệm chi phí nên tổng chi phí Quý 4/2015 giảm 65,9 tỷ đồng chỉ bằng 36,88% so với cùng kỳ năm 2014.

Mặc dù doanh thu quý 4/2015 thấp hơn khá nhiều so với cùng kỳ 2014, nhưng do nỗ lực trong điều hành của Ban lãnh đạo công ty, ngoài ra do tỷ trọng doanh thu ủy thác tăng tăng hơn 3 lần so với quý 4/2014, đây là khoản doanh thu mang lại lợi nhuận cao nên lợi nhuận sau thuế quý 4/2015 tăng 2,7 tỷ đồng, tăng trên 10% so với cùng kỳ năm 2014.

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

Xin trân trọng kính chào!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu văn thư, QLCĐ



Nguyễn Quốc Trường