

Vietnam Airlines 

TỔNG CÔNG TY HÀNG KHÔNG VIỆT NAM - CTCP

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ 1 NĂM 2016



Hà Nội, Ngày 5 tháng 5 năm 2016

DANH MỤC BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

1. Bảng cân đối kế toán hợp nhất
2. Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh hợp nhất
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất
4. Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31/03/2016

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	Mã số	TM	31/03/2016	01/01/2016
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		18,918,076,417,861	19,256,814,319,169
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		3,710,743,724,256	4,573,823,236,419
1. Tiền	111	01	2,410,839,684,256	1,670,443,696,419
2. Các khoản tương đương tiền	112		1,299,904,040,000	2,903,379,540,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		339,450,506,400	382,168,126,400
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	02	339,450,506,400	382,168,126,400
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		12,537,473,543,909	12,169,198,648,256
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	03	3,500,363,140,285	3,131,652,305,918
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		7,876,090,472,666	7,912,211,459,074
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD	134		0	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		0	-
6. Các khoản phải thu khác	136	04	1,241,097,077,010	1,202,279,559,415
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(80,347,783,899)	(76,944,676,151)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		270,637,847	-
IV. Hàng tồn kho	140		1,871,982,347,182	1,726,976,386,814
1. Hàng tồn kho	141	07	1,945,171,524,165	1,800,165,563,797
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(73,189,176,983)	(73,189,176,983)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		458,426,296,114	404,647,921,280
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13	274,514,157,783	190,354,796,751
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		53,126,394,624	88,161,176,575
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153	17	130,785,743,707	126,131,947,954
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		69,433,759,789,189	69,924,859,260,843
I- Các khoản phải thu dài hạn	210		7,634,480,822,462	7,035,592,036,485
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		1,394,607,563	1,394,607,563
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		5,519,310,714,850	4,706,455,189,310
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	04	2,115,170,107,612	2,329,136,847,175
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		(1,394,607,563)	(1,394,607,563)
II. Tài sản cố định	220		54,183,421,268,331	55,315,671,429,528
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	13,523,016,017,690	13,809,204,834,711
- Nguyên giá	222		26,167,607,852,370	26,085,738,595,935
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(12,644,591,834,680)	(12,276,533,761,223)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	11	40,499,277,742,080	41,331,600,436,158
- Nguyên giá	225		55,199,593,668,817	55,222,992,538,504
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		(14,700,315,926,737)	(13,891,392,102,346)
3. Tài sản cố định vô hình	227	10	161,127,508,561	174,866,158,659
- Nguyên giá	228		558,134,971,201	554,587,763,523
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(397,007,462,640)	(379,721,604,864)

TÀI SẢN	Mã số	TM	31/03/2016	01/01/2016
1	2	3	4	5
III. Bất động sản đầu tư	230	12	-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		586,979,023,724	549,443,472,298
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	08	586,979,023,724	549,443,472,298
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		2,042,467,822,089	1,965,615,687,420
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		1,642,990,864,239	1,580,149,049,570
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		414,434,272,193	399,654,272,193
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(14,957,314,343)	(14,187,634,343)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		4,986,410,852,583	5,058,536,635,111
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13	4,633,517,740,990	4,709,747,033,956
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	24	4,216,279,218	4,269,722,024
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		348,676,832,375	344,519,879,131
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		88,351,836,207,051	89,181,673,580,012
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		74,978,616,320,880	77,039,282,058,726
I. Nợ ngắn hạn	310		28,041,583,033,726	27,734,757,745,676
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	9,162,862,508,853	9,168,019,083,489
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		216,671,850,234	241,018,798,623
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	480,585,351,155	384,432,920,223
4. Phải trả người lao động	314		861,050,765,944	1,088,766,534,253
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	3,414,959,470,379	2,546,685,931,344
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	20	5,667,227,751	5,740,256,916
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	539,731,455,525	356,898,773,966
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		13,218,828,912,111	13,751,347,810,670
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	23	42,794,071,390	40,339,407,446
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		98,431,420,384	151,508,228,746
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		46,937,033,287,154	49,304,524,313,050
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. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336	20	879,877,600	289,324,000
7. Phải trả dài hạn khác	337	19	925,380,884,828	814,295,607,885
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		46,003,695,999,408	48,482,856,905,144
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	24	7,076,525,318	7,082,476,021
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		13,373,219,886,171	12,142,391,521,286
I. Vốn chủ sở hữu	410		13,373,219,886,171	12,142,391,521,286
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	25	11,198,648,400,000	11,198,648,400,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		11,198,648,400,000	11,198,648,400,000

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT
QUÝ 1/2016

Đơn vị tính: Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý 1 năm 2016	Quý 1 năm 2015 (sau XLTC)
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	1	17,871,266,858,350	16,874,895,594,503
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2	2	63,026,058,721	79,173,111,202
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		17,808,240,799,629	16,795,722,483,301
4. Giá vốn hàng bán	11		14,411,029,940,114	14,339,053,649,593
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		3,397,210,859,514	2,456,668,833,707
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	4	877,154,834,707	597,910,795,693
7. Chi phí tài chính	22	5	1,383,442,102,331	1,242,781,276,020
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		314,281,395,789	271,965,388,066
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		74,214,840,777	(20,215,972,466)
9. Chi phí bán hàng	25	8	1,140,210,101,572	969,222,145,830
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	8	495,081,274,699	568,734,005,246
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) + 24 - (25 + 26)}	30		1,329,847,056,396	253,626,229,839
12. Thu nhập khác	31	6	87,027,588,906	235,326,624,166
13. Chi phí khác	32	7	5,203,604,114	165,641,643,361
14. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		81,823,984,792	69,684,980,805
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		1,411,671,041,188	323,311,210,644
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	10	96,276,740,787	81,495,681,529
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	11	47,492,103	(83,641,521,827)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1,315,346,808,298	325,457,050,942
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1,225,918,960,992	199,636,318,219
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		89,427,847,306	125,820,732,723

Hà nội, ngày 5 tháng 05 năm 2016

P.TRƯỞNG PHÒNG KTTT

KẾ TOÁN TRƯỞNG

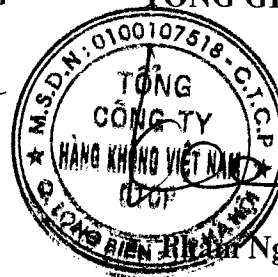
TỔNG GIÁM ĐỐC



Hồ Xuân Tam



Trần Thanh Hiền




Ngọc Minh

TỔNG CÔNG TY HÀNG KHÔNG VIỆT NAM-CTCP

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1/2016

Chi tiêu	Mã số	Quý 1 năm 2016	Quý 1 năm 2015
1	2	3	4
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1,411,671,041,188	323,311,210,644
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	1,254,778,177,925	972,345,453,198
Các khoản dự phòng	03	4,172,787,748	(68,028,463,958)
(Lãi), lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(527,589,761,881)	84,527,618,890
(Lãi), lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(26,645,869,538)	(88,946,878,978)
Chi phí lãi vay	06	314,281,395,789	271,965,388,066
Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	2,430,667,771,230	1,495,174,327,862
(Tăng)/ Giảm các khoản phải thu	09	(163,397,821,242)	(1,495,356,082,912)
(Tăng)/ Giảm hàng tồn kho	10	(149,162,913,612)	(127,697,176,174)
Tăng/ (Giảm) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	1,002,598,371,033	(1,153,421,893,231)
(Tăng)/ Giảm chi phí trả trước	12	(7,930,068,066)	1,672,673,806,015
(Tăng) / Giảm chứng khoán kinh doanh	13		
Tiền lãi vay đã trả	14	(388,594,004,484)	(353,689,895,879)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(96,281,265,856)	(90,715,118,610)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	303,297,301,796	131,631,048,243
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(1,215,631,556,495)	(1,994,509,518,958)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	1,715,565,814,304	(1,915,910,503,643)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	(58,379,432,068)	(256,680,349,781)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	8,658,227,272	45,366,583,184
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(280,020,380,000)	(226,130,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của ĐV khác	24	283,538,000,000	168,280,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		17,805,900,000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	22,757,658,085	159,243,027,165
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(23,445,926,711)	(92,114,839,432)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2. Tiền trả lại vốn góp cho các CSH, mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành	32		
3. Tiền thu từ đi vay	33	5,107,133,322,099	7,032,286,445,652
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(5,984,928,873,170)	(5,733,924,615,368)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(1,629,035,205,681)	(1,159,437,753,080)
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(64,850,739,496)	(185,021,536,887)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(2,571,681,496,248)	(46,097,459,683)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(879,561,608,655)	(2,054,122,802,758)

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 1 năm 2016	Quý 1 năm 2015
1	2	3	4
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	4,573,823,236,419	5,480,179,551,676
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	16,482,096,492	(15,094,063,406)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	3,710,743,724,256	3,410,962,685,512

Hà Nội, ngày 5 tháng 5 năm 2016

P. TRƯỞNG PHÒNG KTTT

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Hồ Xuân Tam



Trần Thanh Hiền



Phạm Ngọc Minh

VI- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trên bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: Đồng

01- Tiền	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tiền mặt	47,375,881,352	25,610,107,166
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2,264,034,132,061	1,532,351,245,168
- Tiền đang chuyển	99,429,670,843	112,482,344,085
Cộng	2,410,839,684,256	1,670,443,696,419

02- Các khoản đầu tư tài chính

b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Cuối kỳ	Đầu kỳ
b1) Ngắn hạn	339,450,506,400	382,168,126,400
- Tiền gửi có kỳ hạn	339,450,506,400	382,168,126,400
- Trái phiếu	-	-
- Các khoản đầu tư khác	-	-
b2) Dài hạn	-	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	-	-
- Trái phiếu	-	-
- Các khoản đầu tư khác	-	-

03- Phải thu của khách hàng	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	3,500,363,140,285	3,131,652,305,918
b) Phải thu của khách hàng dài hạn	1,394,607,563	1,394,607,563

04- Phải thu khác	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Ngắn hạn		
- Phải thu về cổ phần hóa	3,580,192,433	3,580,192,434
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	(2,079,828,815)	3,301,871,659
- Phải thu người lao động (tạm ứng)	34,513,218,464	19,440,981,394
- Ký cược, ký quỹ	70,673,910,893	16,173,485,256
- Cho mượn	-	-
- Các khoản chi hộ	-	14,237,625,476
- Phải thu khác	1,134,409,584,035	1,145,545,403,196
Cộng	1,241,097,077,010	1,202,279,559,415
b) Dài hạn		
- Phải thu về cổ phần hóa	-	-
- Phải thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	-	-
- Phải thu người lao động	-	-
- Ký cược, ký quỹ	2,106,473,030,741	2,318,828,229,982
- Cho mượn	-	-
- Các khoản chi hộ	-	-
- Phải thu khác	8,697,076,869	10,308,617,193
Cộng	2,115,170,107,610	2,329,136,847,175

05- Tài sản thiếu chờ xử lý	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tiền	-	-
- Hàng tồn kho	270,637,847	
- TSCĐ	-	-
- Tài sản khác	-	-
Cộng	270,637,847	-

07- Hàng tồn kho

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Hàng đang đi trên đường	3,248,479,378	27,296,572,599
- Nguyên liệu, vật liệu	917,625,943,835	811,602,786,191
- Công cụ, dụng cụ	170,223,376,408	179,668,758,908
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	5,295,279,635	5,850,649,354
- Thành phẩm	-	-
- Hàng hóa	827,361,781,343	758,085,116,575
- Hàng gửi bán	4,806,290,033	-
- Hàng hóa kho bảo thuế	16,610,373,535	17,661,680,170
Cộng	1,945,171,524,167	1,800,165,563,797

08- Tài sản dở dang dài hạn

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
b) Xây dựng cơ bản dở dang (Chi tiết cho các công trình chiếm từ 10% trên tổng giá trị XDDB)		
- Mua sắm	364,000,346,912	372,852,562,249
- XDDB;	222,842,429,540	176,590,910,049
- Sửa chữa.	136,247,272	-
Cộng	586,979,023,724	549,443,472,298

13- Chi phí trả trước

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Ngắn hạn	274,514,157,783	190,354,796,751
- Chi phí trả trước về thuê cơ sở hạ tầng, thuê hoạt động TSCĐ;	60,387,040,503	38,409,225,731
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	27,926,414,738	36,142,605,122
- Chi phí đi vay;	-	-
- Các khoản khác	186,200,702,542	115,802,965,898
b) Dài hạn	4,633,517,740,990	4,709,747,033,956
- Chi phí thành lập doanh nghiệp	-	-
- Công cụ, dụng cụ xuất dùng	46,495,637,543	112,633,413,589
- Chi phí mua bảo hiểm	471,111,956	443,096,285
- Các khoản khác	4,586,550,991,491	4,596,670,524,082
Cộng	4,908,031,898,773	4,900,101,830,707

16- Phải trả người bán

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	9,162,862,508,853	9,168,019,083,489
b) Các khoản phải trả người bán dài hạn	-	-

18- Chi phí phải trả

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Ngắn hạn		
- Trích trước chi phí tiền lương trong thời gian nghỉ phép	-	
- Chi phí trong thời gian ngừng kinh doanh	-	
- Chi phí trích trước tạm tính giá vốn hàng hóa, thành phẩm BĐS đã bán	-	
- Các khoản trích trước khác	3,414,959,470,379	2,546,685,931,344
Cộng	3,414,959,470,379	2,546,685,931,344
b) Dài hạn	-	
- Lãi vay	-	
- Các khoản khác (chi tiết từng khoản)	-	
Cộng		

19- Phải trả khác

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Ngắn hạn		
- Tài sản thừa chờ giải quyết	1,117,294,683	17,823,160
- Kinh phí công đoàn	5,289,289,707	3,013,960,508
- Bảo hiểm xã hội	2,435,642,231	815,393,987
- Bảo hiểm y tế	304,581,508	252,741,344
- Bảo hiểm thất nghiệp	165,138,776	56,086,466
- Phải trả về cổ phần hóa	2,730,133	1,883,683
- Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	18,197,301,407	14,718,829,421
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	13,131,252,401	14,026,401,672
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	499,088,224,679	323,995,653,725
Cộng	539,731,455,525	356,898,773,966
b) Dài hạn		
- Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	922,078,022,724	812,836,930,227
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	3,302,862,104	1,458,677,658
Cộng	925,380,884,828	814,295,607,885

20- Doanh thu chưa thực hiện

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Ngắn hạn	5,667,227,751	5,740,256,916
- Doanh thu nhận trước	1,614,782,794	5,740,256,916
- Doanh thu từ chương trình khách hàng	-	
- Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác	4,052,444,957	
b) Dài hạn	879,877,600	289,324,000
- Doanh thu nhận trước	879,877,600	289,324,000
- Doanh thu từ chương trình khách hàng	-	

c) Khả năng không thực hiện được hợp đồng		
---	--	--

23- Dự phòng phải trả

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Ngắn hạn	42,794,071,390	40,339,407,446
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa	-	
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng	-	
- Dự phòng tái cơ cấu	-	
- Dự phòng phải trả khác	42,794,071,390	40,339,407,446
+ Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ	-	
+ Chi phí hoàn nguyên môi trường	-	-
+ Khác	42,794,071,390	40,339,407,446
b) Dài hạn	-	
- Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa		
- Dự phòng bảo hành công trình xây dựng		
- Dự phòng tái cơ cấu		
- Dự phòng phải trả khác		
+ Chi phí sửa chữa TSCĐ định kỳ		
+ Chi phí hoàn nguyên môi trường		

24- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:	4,216,279,218	4,269,722,024
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	4,216,279,218	4,269,722,024
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	-	
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng	-	
- Số bù trừ với thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	
b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	7,076,525,318	7,082,476,021
- Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	7,076,525,318	7,082,476,021
- Số bù trừ với tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	

29- Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a) Tài sản thuế ngoài		
- Từ 1 năm trở xuống	2,225,250,000	2,967,000,000
- Trên 1 năm đến 5 năm	-	
- Trên 5 năm	-	

b) Tài sản nhận giữ hộ		
- Tài sản nhận giữ hộ	-	
- Vật tư hàng hóa nhận giữ hộ, gia công, nhận ủy thác	121,262,957,578	154,792,819,040
- Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, nhận cầm cố, thế chấp	-	

c) Ngoại tệ các loại:

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- AUD	1,032,947	794,983
- CAD	215,485	231,925
- HKD	3,235,375	1,646,727
- JPY	627,492,269	236,718,347
- KRW	5,303,576,850	3,992,284,682
- MYR	1,768,804	2,379,688
- RUB	23,256,782	47,762,714
- SGD	2,263,436	1,626,228
- THB	39,659,388	8,730,642
- TWD	17,115,005	14,766,153
- USD	25,117,127	14,974,124
- PHP	10,258,986	2,601,844
- CNY	28,932,808	18,867,284
- IDR	4,307,824,924	6,479,821,777
- LAK	187,129,759	294,000
- GBP	1,407,672	693,143
- EUR	5,364,714	2,573,568

e) Nợ khó đòi đã xử lý: Chi tiết giá trị (theo nguyên tệ) các khoản nợ khó đòi đã xử lý trong vòng 10 năm kể từ ngày xử lý theo từng đối tượng, nguyên nhân đã xóa sổ kế toán nợ khó đòi	86,642,481,242	86,642,481,242
--	----------------	----------------

VII- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	Quý 1/2016	Quý 1/2015 (sau XLTC)
1- Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
a) Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng	1,153,773,078,187	1,361,278,603,478
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	16,717,493,780,163	15,513,616,991,025
- Doanh thu hợp đồng xây dựng	-	
+Doanh thu của hợp đồng xây dựng được ghi nhận trong kỳ		
+Tổng doanh thu lũy kế của hợp đồng xây dựng được ghi nhận đến thời điểm lập BCTC		
Cộng	17,871,266,858,350	16,874,895,594,503

2- Các khoản giảm trừ doanh thu		
- Chiết khấu thương mại	63,026,058,721	79,173,111,202
- Giảm giá hàng bán	-	-
- Hàng bán bị trả lại	-	-
Cộng	63,026,058,721	79,173,111,202
4- Doanh thu hoạt động tài chính		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	23,790,167,641	32,645,873,054
- Lãi bán các khoản đầu tư	167,418,462	18,839,596,508
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	5,412,619,999	94,169,179,809
- Lãi chênh lệch tỷ giá	847,735,289,693	451,221,539,967
- Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	(357,594,538)	
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	406,933,450	1,034,606,355
Cộng	877,154,834,707	597,910,795,693
5- Chi phí tài chính		
- Lãi tiền vay	314,281,395,789	271,965,388,066
- Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	150,130,830	
- Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	918,309,427,615	666,869,284,081
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	2,833,019,484	268,960,733,115
- Chi phí hoạt động tài chính khác	147,868,128,613	34,985,870,758
- Các khoản ghi giảm chi phí tài chính	-	-
Cộng	1,383,442,102,331	1,242,781,276,020
6- Thu nhập khác		
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ	9,341,068,029	39,297,832,193
- Lãi do đánh giá lại tài sản	459,674,962	-
- Tiền phạt thu được	14,738,387,083	10,352,951,557
- Thuế được giảm, hoàn	154,414,393	7,325,481,647
- Các khoản khác	62,414,330,045	178,350,358,769
Cộng	87,107,874,512	235,326,624,166
7- Chi phí khác		
- Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	122,285,601	
- Lỗ do đánh giá lại tài sản	-	
- Các khoản bị phạt	1,905,586,392	
- Các khoản khác	3,256,017,727	165,641,643,361
Cộng	5,283,889,720	165,641,643,361
8- Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	495,081,274,699	568,734,005,246

b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	1,140,210,101,572	969,222,145,830
10- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	96,276,740,788	81,495,681,529
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	96,276,740,788	81,495,681,529
11. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế;	755,005,609	9,594,486
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại;	119,876,429	2,019,292,514
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ;	(821,439,232)	(695,783,497)
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng;	-	
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	(5,950,703)	(84,974,625,329)
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	47,492,103	(83,641,521,827)

Hà Nội, ngày 5 tháng 05 năm 2016

P.TRƯỞNG PHÒNG KTTT



Hồ Xuân Tam

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Trần Thanh Hiền

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Ngọc Minh

TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

KHOẢN MỤC	Máy bay, động cơ máy bay	Nhà cửa vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải mặt đất	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
YÊN GIÁ							
ngày 01/01/2016	19,503,858,851,656	1,948,439,964,272	1,728,759,200,661	1,920,022,996,366	784,286,368,649	200,371,214,331	26,085,738,595,935
trong năm	77,751,121,075	72,729,056,392	56,012,918,952	136,805,600,676	66,241,366,361	-	409,540,063,456
trong năm		3,055,466,831	8,257,670,708	20,216,978,872	4,308,699,549	-	35,838,815,960
do XDCB hoàn thành		49,358,171	9,022,008,971	-	-	-	9,071,367,142
do điều chỉnh nguyên giá	77,751,121,075	-	-	-	-	-	77,751,121,075
khác	-	69,624,231,390	38,733,239,273	116,588,621,804	61,932,666,812	-	286,878,759,279
trong năm	-	69,720,234,397	158,119,035,851	34,915,093,340	60,414,295,354	4,502,148,079	327,670,807,021
do thanh lý		1,165,250,430	226,081,371	28,774,526,063	5,942,911,267	-	36,108,769,131
do điều chỉnh nguyên giá		22,163,069	-	-	-	-	22,163,069
khác		1,681,965,379	2,579,693,492	6,140,567,277	121,419,320	-	10,523,645,468
chuyển Viags		47,159,254,035	2,773,375,871	-	-	-	49,932,629,906
chuyển Viags		19,691,601,484	152,539,885,117	-	54,349,964,767	4,502,148,079	231,083,599,447
ngày 31/03/2016	19,581,609,972,731	1,951,448,786,267	1,626,653,083,762	2,021,913,503,702	790,113,439,656	195,869,066,252	26,167,607,852,370
TRỊ HAO MÓN							
ngày 01/01/2016	8,595,972,390,222	739,692,943,076	1,018,925,829,162	1,289,281,137,779	517,036,068,714	115,625,392,270	12,276,533,761,223
trong năm	295,525,059,937	50,050,918,618	62,631,619,140	99,118,389,671	67,426,702,301	13,652,067,573	588,404,757,240
khấu hao trong năm	295,525,059,937	41,808,451,615	35,661,568,781	19,548,647,410	22,372,700,442	13,652,067,573	428,568,495,758
khác		8,242,467,003	26,970,050,359	79,569,742,261	45,054,001,859	-	159,836,261,482
do điều chỉnh từ TSCĐ thuê tài chính		-	-	-	-	-	-
trong năm	-	30,216,781,261	68,005,507,888	116,839,323,285	5,285,071,349	-	220,346,683,783
do thanh lý		1,165,250,430	226,081,371	28,285,786,496	5,268,138,021	-	34,945,256,318
khác		618,820,007	2,568,027,591	6,836,086,358	16,933,328	-	10,039,867,284
chuyển Viags		15,446,438,531	2,773,375,871	-	-	-	18,219,814,402
chuyển Viags		12,986,272,293	62,438,023,055	81,717,450,431	-	-	157,141,745,779
ngày 31/03/2016	8,891,497,450,159	759,527,080,433	1,013,551,940,414	1,271,560,204,165	579,177,699,666	129,277,459,843	12,644,591,834,680
TRỊ CÒN LẠI							
ngày 01/01/2016	10,907,886,461,434	1,208,747,021,196	709,833,371,499	630,741,858,587	267,250,299,935	84,745,822,061	13,809,204,834,712
ngày 31/03/2016	10,690,112,522,572	1,191,921,705,834	613,101,143,348	750,353,299,537	210,935,739,990	66,591,606,409	13,523,016,017,690

Thuyết minh 10

TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

CHỈ TIÊU	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tài sản cố định vô hình khác	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ				
Tại ngày 01/01/2016	122,216,602,031	431,164,292,725	1,206,868,767	554,587,763,523
Tăng trong năm	-	6,148,630,197	-	6,148,630,197
Mua sắm mới	-	3,547,207,678	-	3,547,207,678
Tăng khác	-	2,601,422,519	-	2,601,422,519
Giảm trong năm	-	5,202,845,038	-	2,601,422,519
Giảm do thanh lý	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-
VNA giao cho Viags	-	2,601,422,519	-	2,601,422,519
Tại ngày 31/03/2016	122,216,602,031	432,110,077,884	1,206,868,767	558,134,971,201
GIÁ TRỊ HAO MÒN				
Tại ngày 01/01/2016	31,533,054,839	346,981,681,258	1,206,868,767	379,721,604,864
Tăng trong năm	24,420,975	19,609,582,173	-	19,634,003,148
Trích khấu hao trong năm	24,420,975	17,261,436,801	-	17,285,857,776
Tăng khác	-	2,348,145,372	-	2,348,145,372
Giảm trong năm	-	2,348,145,372	-	2,348,145,372
Giảm do thanh lý	-	-	-	-
Giảm khác	-	-	-	-
VNA giao cho Viags	-	2,348,145,372	-	2,348,145,372
Tại ngày 31/03/2016	31,557,475,814	364,243,118,059	1,206,868,767	397,007,462,640
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại ngày 01/01/2016	90,683,547,192	84,182,611,467	-	174,866,158,659
Tại ngày 31/03/2016	90,659,126,217	67,866,959,825	-	161,127,508,561

Thuyết minh 11

TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUÊ TÀI CHÍNH

CHỈ TIÊU	Máy bay động cơ máy bay	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ			
Tại ngày 01/01/2016	55,222,542,538,504	450,000,000	55,222,992,538,504
Tăng trong năm	-	-	-
Thuê tài chính trong năm			-
Tăng do điều chỉnh nguyên giá			-
Mua lại TSCĐ thuê tài chính			-
Tăng khác			-
Giảm trong năm	23,398,869,687	-	23,398,869,687
Trả lại TSCĐ thuê tài chính			-
Chuyển sang TSCĐ HH			-
Giảm do điều chỉnh nguyên giá	23,398,869,687		23,398,869,687
Giảm khác			-
Tại ngày 31/03/2016	55,199,143,668,817	450,000,000	55,199,593,668,817
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
Tại ngày 01/01/2016	13,891,348,352,344	43,750,002	13,891,392,102,346
Tăng trong năm	808,886,324,388	37,500,003	808,923,824,391
Trích khấu hao trong năm	808,886,324,388	37,500,003	808,923,824,391
Mua lại TSCĐ thuê tài chính			-
Tăng khác			-
Giảm trong năm	-	-	-
Trả lại TSCĐ thuê tài chính			-
Chuyển sang TSCĐ HH			-
Giảm khác			-
Tại ngày 31/03/2016	14,700,234,676,732	81,250,005	14,700,315,926,737
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày 01/01/2016	41,331,194,186,160	406,249,998	41,331,600,436,158
Tại ngày 31/03/2016	40,498,908,992,085	368,749,995	40,499,277,742,080

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

BÁO CÁO TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NGHĨA VỤ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

TỪ 01/01/2016 ĐẾN 31/03/2016

Nội dung	Phải thu 01/01/2016	Phải nộp 01/01/2016	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Phải thu 31/03/2016	Phải nộp 31/03/2016
2		3	4	4		
Thuế giá trị gia tăng	27,211,225,040	81,627,674,230	325,991,865,748	298,714,184,206	28,763,822,650	110,457,953,382
Thuế tiêu thụ đặc biệt			2,441,440,400	2,441,440,400		-
Thuế xuất, nhập khẩu	38,395,258,877	-	80,863,739,802	83,988,855,166	41,520,374,241	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	59,779,645,380	96,303,204,635	98,206,275,219	96,281,265,856	60,062,070,133	97,795,708,413
Thuế thu nhập cá nhân	730,672,456	26,391,737,197	345,954,396,178	291,628,521,310	424,330,483	80,331,351,985
Thuế tài nguyên	-	-	7,183,200	7,183,200	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	7,151,517,525	2,768,804,695	7,310,263,165	-	2,610,059,055
Thuế nhà thầu nước ngoài	-	23,776,861,688	20,078,757,325	17,479,661,042	-	26,375,957,971
Thuế bảo vệ môi trường	-	148,832,573,000	483,253,257,000	469,362,354,000	-	162,723,476,000
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	15,146,200	349,351,948	161,483,011	219,990,610	15,146,200	290,844,349
Tổng cộng	126,131,947,953	384,432,920,223	1,359,727,202,578	1,267,433,718,955	130,785,743,707	480,585,351,155

TỔNG CÔNG TY HÀNG KHÔNG VIỆT NAM-CTCP

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ 1 NĂM 2016

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1- Hình thức sở hữu vốn:

- Công ty mẹ: Công ty cổ phần. Tổng công ty HKVN chính thức chuyển đổi sang mô hình công ty cổ phần từ ngày 01/4/2015 theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và đầu tư TP Hà Nội cấp ngày 01/4/2015 với tổng vốn điều lệ là 11.198.648.400.000 VND.

- Công ty TNHH MTV do cty mẹ sở hữu 100% vốn: Nhiên liệu Hàng không, Kỹ thuật máy bay, Suất ăn Hàng không Việt Nam, Dịch vụ mặt đất sân bay Việt Nam;

- Công ty con: Công ty cổ phần, Công ty TNHH

2- Lĩnh vực kinh doanh:

- Công ty mẹ: Kinh doanh vận tải và dịch vụ hàng không

- Công ty con, liên kết: Kinh doanh xuất nhập khẩu, kinh doanh kho bãi, in ấn, giao nhận hàng hóa, kinh doanh các dịch vụ tổng hợp khác,...

3- Ngành nghề kinh doanh:

- Công ty mẹ: Kinh doanh vận tải và dịch vụ hàng không

- Công ty con, liên kết: Kinh doanh xuất nhập khẩu, kinh doanh kho bãi, giao nhận hàng hóa; chế biến suất ăn, đồ uống phục vụ hành khách, cung cấp các dịch vụ liên quan đến quá trình sản xuất, cung ứng suất ăn; kinh doanh cho thuê máy bay động cơ, dụng cụ, thiết bị, phụ tùng và vật tư máy bay; Kinh doanh dịch vụ nhận gửi, chuyển phát hàng hóa trong nước và quốc tế; Xây lắp công trình, kinh doanh xăng dầu mỡ, khí lỏng; Đại lý mua, bán, ký gửi hàng hóa; Tư vấn du học, xuất khẩu lao động...

4- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

- Trong kỳ, Công ty TNHH MTV Dịch vụ mặt đất sân bay Việt Nam được thành lập do TCTy HKVN làm chủ sở hữu 100%.

- Trong kỳ công ty con NASCO góp vốn vào công ty CP Giao nhận hàng hóa Nasco với tỷ lệ góp vốn 51%.

- Quý 1 năm 2016, công ty liên kết “Nhựa cao cấp hàng không” không nộp báo cáo nên không có số liệu để hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu đối với công ty này.

5- Thông tin tài chính về những khoản góp vốn

5.1- Tổng số các công ty con: 15

+ Số lượng các công ty con được hợp nhất: 15

+ Số lượng các công ty con không được hợp nhất: 0

5.2- Các công ty con bị loại khỏi quá trình hợp nhất: không

5.3- Danh sách các công ty liên kết quan trọng được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu:

- Công ty cổ phần cho thuê máy bay Việt Nam
- Hãng hàng không Cambodia Angkor Air

5.4- Danh sách các công ty liên kết ngừng áp dụng hoặc không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất: không

5.5- Danh sách các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát quan trọng được phản ánh trong Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu: không

5.6- Danh sách các cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát ngừng áp dụng hoặc không áp dụng phương pháp vốn chủ sở hữu khi lập báo cáo tài chính hợp nhất: không

II- Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1- Niên độ kế toán (bắt đầu từ ngày 01/01 hàng năm và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm).

2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: VNĐ

- Một số công ty liên kết lập báo cáo tài chính bằng tiền USD, khi lập báo cáo phục vụ hợp nhất: lấy tỷ giá theo quy định của công ty mẹ tại thời điểm cuối kỳ.

III- Chế độ kế toán áp dụng

- Công ty mẹ và các công ty con, liên kết trong nước: Chế độ kế toán Việt Nam.

- Hãng hàng không Cambodia Angkor Air: Chuẩn mực kế toán quốc tế. Khi hợp nhất lập báo cáo tài chính theo quy định chế độ kế toán Việt Nam.

IV- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam:

- Báo cáo tài chính của Tổng công ty HKVN -CTCP được lập và trình bày phù hợp với luật Kế toán, thống kê và các chuẩn mực kế toán Việt Nam đã được ban hành.

- Năm 2016 là năm thứ mười, Tổng công ty Hàng không Việt Nam thực hiện việc lập báo cáo tài chính hợp nhất. Báo cáo tài chính quý 1 năm 2016 của Tổng công ty HKVN

- CTCP được lập theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất và Quyết định số 1913/QĐ-TCTHK-TCKT ngày 18/12/2015 của Tổng giám đốc Tổng công ty HKVN – CTCP về việc ban hành Quy định lập báo cáo tài chính hợp nhất tại Tổng công ty HKVN – CTCP.

V- Các chính sách kế toán áp dụng:

1- Nguyên tắc xác định các khoản tiền: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển gồm:

- Nguyên tắc xác định các khoản tương đương tiền: các khoản tương đương tiền được

xác định theo giá gốc ghi sổ kế toán.

- Nguyên tắc và phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:

+ Công ty mẹ: Ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá thực tế giao dịch được TCT ban hành theo Hướng dẫn số 3420/TCTHK-TCKT của Kế toán trưởng ngày 30/12/2014 về việc thực hiện áp dụng tỷ giá thực tế hàng ngày trong công tác hạch toán kế toán.

2- Chính sách kế toán đối với hàng tồn kho:

- Nguyên tắc đánh giá hàng tồn kho: Hàng tồn kho được xác định theo giá gốc.

- Phương pháp xác định giá trị hàng tồn kho cuối kỳ:

Công ty mẹ: Hàng tồn kho được xác định theo giá đích danh.

Công ty con: Hàng tồn kho được xác định theo giá nhập trước xuất trước, bình quân gia quyền, đích danh.

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho : Kê khai thường xuyên

- Lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập theo giá gốc.

3- Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

- Nguyên tắc ghi nhận: Các khoản phải thu thương mại được ghi nhận theo phát sinh nguyên tệ của hợp đồng.

- Lập dự phòng phải thu khó đòi: Dự phòng công nợ phải thu khó đòi tại công ty mẹ được lập theo số dư nguyên tệ tại thời điểm báo cáo và qui VNĐ theo tỷ giá quy định tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

4- Ghi nhận và khấu hao TSCĐ:

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình; ghi nhận theo giá trị hợp lý ban đầu (bao gồm giá mua cộng chi phí phát sinh để đưa tài sản đó vào sử dụng).

- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô hình: Công ty mẹ tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

5- Hợp đồng thuê tài chính:

- Nguyên tắc ghi nhận nguyên giá TSCĐ thuê tài chính: ghi nhận theo giá trị hợp đồng cộng chi phí giao nhận và lãi vay trước khi ghi tăng TSCĐ.

- Nguyên tắc và phương pháp khấu hao TSCĐ thuê tài chính: khấu hao theo phương pháp đường thẳng.

6- Nguyên tắc vốn hóa các khoản chi phí đi vay và các khoản chi phí khác:

- Nguyên tắc vốn hóa các khoản chi phí đi vay; Chi phí đi vay dùng để đầu tư TSCĐ (mua máy bay) ở thời điểm trước khi ghi tăng TSCĐ.

- Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: phương pháp phân bổ dần.

- Phương pháp phân bổ lợi thế thương mại: 10 năm

7- Kế toán các khoản đầu tư tài chính:

- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư vào công ty liên kết: ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu

- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, dài hạn: ghi nhận theo giá trị đầu tư ban đầu.
- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác: ghi nhận theo giá trị thực đầu tư ban đầu.
- Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán ngắn hạn, dài hạn: áp dụng theo Thông tư 228/BTC ngày 7/12/2009, thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013, lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán ngắn hạn và dài hạn theo giá trị chứng khoán được công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

8- Kế toán các hoạt động liên doanh:

Nguyên tắc kế toán hoạt động liên doanh dưới hình thức: Chia lợi nhuận theo tỷ lệ góp vốn.

9- Ghi nhận các khoản phải trả thương mại và phải trả khác: được ghi nhận theo giá gốc.

10- Ghi nhận chi phí phải trả, trích trước chi phí sửa chữa lớn, chi phí bảo hành sản phẩm:

- Chi phí trả trước ghi nhận theo giá trị thực trả tại thời điểm phát sinh.

11- Ghi nhận các khoản trích lập dự phòng: trích lập dự phòng theo thông tư số 228/2009 ngày 7/12/2009, thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013.

- Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: được trích lập theo giá gốc.

- Trích lập dự phòng phải thu khó đòi: Dự phòng công nợ phải thu khó đòi được lập theo số dư nguyên tệ tại thời điểm báo cáo và qui VNĐ theo tỷ giá quy định.

- Trích lập và hoàn nhập dự phòng chứng khoán: theo giá trị chứng khoán được công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

12- Nguyên tắc ghi nhận doanh thu:

Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng; doanh thu cung cấp dịch vụ; doanh thu hoạt động tài chính:

- Doanh thu vận tải hàng không:

+ Doanh thu vận tải đối với chứng từ 738 được xác định theo số thực tế phát sinh trên chứng từ vận chuyển trong kỳ.

+ Doanh thu vận tải đối với chứng từ khác 738 (chứng từ do các hãng khác phát hàng nhưng hàng không Việt Nam vận chuyển) được ghi sổ theo số thực tế vận chuyển đến thời điểm 31/03/2016.

+ Doanh thu vận tải hàng hoá được tính theo số vận đơn thực tế vận chuyển đến 31/03/2016.

+ Doanh thu bay chụp ảnh và bay cấp cứu được tính theo số thực tế phát sinh.

+ Doanh thu cung cấp dịch vụ: được ghi nhận theo dịch vụ đã hoàn thành cung cấp cho khách hàng đến thời điểm 31/03/2016.

+ Doanh thu hoạt động tài chính:

* Doanh thu từ cổ tức, lợi nhuận được chia.

* Lãi tiền gửi: là các khoản lãi do các ngân hàng xác nhận cho TCTY được hưởng trên số dư của TCTY tại ngân hàng.

* Chênh lệch tỷ giá: là các khoản chênh lệch phát sinh trong việc thanh toán giữa các loại ngoại tệ và chuyển đổi các loại ngoại tệ khác về đồng đô la mỹ.