



**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ  
THIẾT BỊ BÌNH ĐỊNH**

**Báo cáo tài chính**

**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016**

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Báo cáo tài chính	
• Bảng cân đối kế toán	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính	9 - 30

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị Bình Định tại Quyết định số 485/QĐ-CTUBND ngày 28/02/2007 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bình Định. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3503000141 ngày 02/07/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này được điều chỉnh gần nhất vào ngày 08/06/2016), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngày 25/12/2009, Công ty đã niêm yết cổ phiếu với mã chứng khoán là BDB tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội. Ngày giao dịch đầu tiên của cổ phiếu là 29/01/2010.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 11.264.740.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm tỷ lệ 40,17%.

Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2016: 11.264.740.000 đồng.

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 219 Nguyễn Lữ, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định
- Điện thoại: (84) 056.3522453
- Fax: (84) 056.3522853
- Email: [bidisabico@vnn.vn](mailto:bidisabico@vnn.vn)
- Website: [www.sachthietbinhdinh.com.vn](http://www.sachthietbinhdinh.com.vn)

### Ngành nghề kinh doanh chính

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán dụng cụ thể thao, đồ chơi trẻ em; Mua bán văn hóa phẩm, vật phẩm văn hóa; mua bán thiết bị dạy học, dạy nghề và thiết bị văn phòng; Mua bán sách giáo khoa, sách các loại, văn phòng phẩm; Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dung nội thất trưng tự;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Khách sạn;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Bán lẻ trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- In ấn. Chi tiết: In lụa;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Lắp trình máy vi tính. Chi tiết: Sản xuất phần mềm tin học;
- Sản xuất linh kiện điện tử;
- Sản xuất máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính;

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Sản xuất thiết bị truyền thông;
  - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị, vật tư ngành giáo dục;
  - Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua bán bao bì các loại;
  - Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất bao bì các loại;
  - Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện. Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ;
- (Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện và giấy phép theo quy định của pháp luật).

### Nhân sự

Tổng số cán bộ công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 36 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 5 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính này gồm có:

### Hội đồng quản trị

- |                       |            |                              |
|-----------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Hồ Văn Lĩnh     | Chủ tịch   | Bổ nhiệm ngày 26/03/2013     |
| • Ông Đỗ Hữu Long     | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 27/03/2012 |
| • Ông Phạm Đình Thuần | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 27/03/2012 |
| • Ông Hồ Phú Cường    | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/03/2012     |
| • Bà Diệp Cẩm Nhung   | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 26/03/2013     |

### Ban kiểm soát

- |                           |            |                              |
|---------------------------|------------|------------------------------|
| • Bà Nguyễn Thị Hoàng Yến | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 27/03/2012 |
| • Bà Nguyễn Thị Học Huệ   | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 27/03/2012 |
| • Bà Đoàn Thị Xuân Dung   | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 27/03/2012     |

### Ban Giám đốc và Kế toán trưởng

- |                       |                |                              |
|-----------------------|----------------|------------------------------|
| • Ông Phạm Đình Thuần | Giám đốc       | Bổ nhiệm ngày 04/04/2012     |
| • Ông Đỗ Hữu Long     | Phó Giám đốc   | Bổ nhiệm lại ngày 04/04/2012 |
| • Bà Diệp Cẩm Nhung   | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm lại ngày 04/04/2012 |

### Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2016 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



**Phạm Đình Thuận**

Quy Nhơn, ngày 17 tháng 03 năm 2017



# CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

Trụ sở chính  
Lô 78-80 Đường 30 tháng 4, Q. Hải Châu, Tp. Đà Nẵng  
Tel: 84.236.3655886; Fax: 84.236.3655887  
Email: aac@dng.vnn.vn  
Website: http://www.aac.com.vn

Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh  
47-49 Hoàng Sa (Tầng 4 Tòa nhà Hoàng Đan)  
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh  
Tel: 84.8.39102235; Fax: 84.8.39102349  
Email: aac.hcm@aac.com.vn

Số: 315/2017/BCKT-AAC

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 20/02/2017, từ trang 5 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.


Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2016 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

  
Trần Thị Phương Lan – Phó Tổng Giám đốc  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0396-2013-010-1

  
Đặng Xuân Lộc – Kiểm toán viên  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1324-2014-010-1

Đà Nẵng, ngày 17 tháng 03 năm 2017

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
Ngày 31 tháng 12 năm 2016

Mẫu số B 01 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	01/01/2016 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>10.554.009.015</b>	<b>10.291.057.796</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>1.869.199.842</b>	<b>1.818.816.924</b>
1. Tiền	111		1.869.199.842	818.816.924
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	1.000.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>2.500.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	2.500.000.000	2.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1.264.599.021</b>	<b>1.266.804.301</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	1.055.310.670	1.193.505.935
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	43.318.080	44.713.424
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	283.169.616	245.699.171
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(117.199.345)	(217.114.229)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>4.904.751.978</b>	<b>5.198.512.010</b>
1. Hàng tồn kho	141		5.210.762.828	5.301.607.363
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(306.010.850)	(103.095.353)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>15.458.174</b>	<b>6.924.561</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	15.458.174	6.924.561
2. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>4.786.363.128</b>	<b>4.990.430.862</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>4.528.607.925</b>	<b>4.888.740.610</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	975.297.646	1.158.357.437
- Nguyên giá	222		5.345.069.059	5.603.444.059
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(4.369.771.413)	(4.445.086.622)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	3.553.310.279	3.730.383.173
- Nguyên giá	228		3.988.215.400	4.108.352.900
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(434.905.121)	(377.969.727)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>257.755.203</b>	<b>101.690.252</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	257.755.203	101.690.252
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>15.340.372.143</b>	<b>15.281.488.658</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**

Ngày 31 tháng 12 năm 2016

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2016 VND	01/01/2016 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>2.381.830.169</b>	<b>2.821.615.494</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>2.289.830.169</b>	<b>2.819.615.494</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	1.607.330.853	2.165.894.166
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	66.479.036	52.618.724
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	76.600.751	173.117.940
4. Phải trả người lao động	314		312.891.642	260.349.642
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	18	27.272.727	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19.a	101.678.135	92.247.777
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		97.577.025	75.387.245
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>92.000.000</b>	<b>2.000.000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	19.b	92.000.000	2.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>12.958.541.974</b>	<b>12.459.873.164</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>20</b>	<b>12.958.541.974</b>	<b>12.459.873.164</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	11.264.740.000	11.264.740.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		11.264.740.000	11.264.740.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	687.785.944	631.896.164
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	1.006.016.030	563.237.000
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.006.016.030	563.237.000
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>15.340.372.143</b>	<b>15.281.488.658</b>



Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 20 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Diệp Cẩm Nhung



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	22	41.975.722.853	54.447.130.730
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	15.851.504	272.792.383
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		41.959.871.349	54.174.338.347
4. Giá vốn hàng bán	11	24	37.008.174.058	49.132.981.485
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<u>4.951.697.291</u>	<u>5.041.356.862</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	211.574.181	153.350.877
7. Chi phí tài chính	22	26	146.420.501	203.855.782
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		146.420.501	203.855.782
8. Chi phí bán hàng	25	27.a	2.225.905.348	2.365.017.809
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27.b	2.203.206.857	2.430.529.225
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>587.738.766</u>	<u>195.304.923</u>
11. Thu nhập khác	31	28	840.460.649	693.784.230
12. Chi phí khác	32	29	20.934.476	69.245.308
13. Lợi nhuận khác	40		<u>819.526.173</u>	<u>624.538.922</u>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>1.407.264.939</u>	<u>819.843.845</u>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	289.469.349	188.978.646
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>1.117.795.590</u>	<u>630.865.199</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	31	943	517
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	943	517



Phạm Đình Thuần

Quy Nhơn, ngày 20 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Diệp Cẩm Nhung

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016

Mẫu số B 03 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2016 VND	Năm 2015 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		42.010.195.496	55.694.596.220
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(39.544.124.461)	(52.354.922.447)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(2.161.216.000)	(2.097.549.000)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	26	(146.420.501)	(203.855.782)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	17	(315.414.263)	(204.826.898)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		2.051.610.147	2.400.669.629
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.723.597.239)	(1.638.629.082)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>171.033.179</b>	<b>1.595.482.640</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		-	(403.310.000)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		807.207.955	91.090.909
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	6	(2.500.000.000)	(4.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	6	2.000.000.000	2.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	25	128.111.284	92.512.441
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>435.319.239</b>	<b>(2.219.706.650)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		19.103.165.639	20.424.080.581
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(19.103.165.639)	(20.424.080.581)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	19, 20	(555.969.500)	(333.182.700)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(555.969.500)</b>	<b>(333.182.700)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>50.382.918</b>	<b>(957.406.710)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		1.818.816.924	2.776.223.634
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>		<b>1.869.199.842</b>	<b>1.818.816.924</b>



Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 20 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Diệp Cẩm Nhung

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Mẫu số B 09 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị Bình Định tại Quyết định số 485/QĐ-CTUBND ngày 28/02/2007 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bình Định. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3503000141 ngày 02/07/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này được điều chỉnh gần nhất vào ngày 08/06/2016), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Sản xuất, thương mại và dịch vụ.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán dụng cụ thể thao, đồ chơi trẻ em; Mua bán văn hóa phẩm, vật phẩm văn hóa; mua bán thiết bị dạy học, dạy nghề và thiết bị văn phòng; Mua bán sách giáo khoa, sách các loại, văn phòng phẩm; Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Khách sạn;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Bán lẻ trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- In ấn. Chi tiết: In lụa;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Lập trình máy vi tính. Chi tiết: Sản xuất phần mềm tin học;
- Sản xuất linh kiện điện tử;
- Sản xuất máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính;
- Sản xuất thiết bị truyền thông;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị, vật tư ngành giáo dục;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua bán bao bì các loại;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất bao bì các loại;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rơm, rạ và vật liệu tết bện. Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ;

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện và giấy phép theo quy định của pháp luật)

### 2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ dùng để ghi sổ kế toán và trình bày Báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (VND).

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

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

### 4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

#### 4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

#### 4.2 Các khoản đầu tư tài chính

##### Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

#### 4.3 Các khoản nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác:

- Phải thu khách hàng là các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa Công ty và người mua;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 4.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### 4.5 Tài sản cố định hữu hình

#### Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

#### Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25
Phương tiện vận tải	8
Thiết bị dụng cụ quản lý	4

### 4.6 Tài sản cố định vô hình

#### Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

### **Khấu hao**

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

#### **4.7 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 12 tháng đến 24 tháng;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

#### **4.8 Các khoản nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác:

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

#### **4.9 Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

### *Chi phí đi vay*

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

### **4.10 Chi phí phải trả**

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

### **4.11 Vốn chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

#### **Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

### **4.12 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

### **4.13 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

### **4.14 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

### **4.15 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### **4.16 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

### **4.17 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 4.18 Công cụ tài chính

#### Ghi nhận ban đầu

##### Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

##### Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác.

#### Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

### 4.19 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà Công ty đang áp dụng

- Thuế giá trị gia tăng:
  - ✓ Sách giáo khoa và sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa: Thuộc đối tượng không chịu thuế;
  - ✓ Sách tham khảo không hỗ trợ cho sách giáo khoa, thiết bị đồ dùng dạy học, từ điển: Áp dụng mức thuế suất là 5%;
  - ✓ Các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.20 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

## 5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền mặt	213.677.197	71.562.287
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.655.522.645	747.254.637
Tiền gửi kỳ hạn 1 tháng	-	1.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.869.199.842</b>	<b>1.818.816.924</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng (*)	2.500.000.000	2.500.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>2.500.000.000</b>	<b>2.500.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>	<b>2.000.000.000</b>

(\*) Tại ngày 31/12/2016, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty gồm các khoản tiền gửi tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn – Chi nhánh Bình Định có kỳ hạn là 6 tháng. Ban Giám đốc đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

### 7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2016	01/01/2016
Lương Thị Thương	315.924.139	-
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	162.020.817	-
Nguyễn Thị Hoàng Yến	-	224.425.227
Võ Thị Cẩm Liên	75.951.804	134.027.880
Võ Thị Kiều Thu	-	191.942.554
Mai Thị Ngọc Nga	42.721.586	173.295.848
Các đối tượng khác	458.692.324	469.814.426
<b>Cộng</b>	<b>1.055.310.670</b>	<b>1.193.505.935</b>

#### Trong đó: Phải thu khách hàng là các bên liên quan

Mối quan hệ	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam Công ty đầu tư	162.020.817	-
<b>Cộng</b>	<b>162.020.817</b>	<b>-</b>

### 8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Văn phòng Luật sư Võ Luật	10.000.000	10.000.000
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	29.405.794	30.866.646
Các đối tượng khác	3.912.286	3.846.778
<b>Cộng</b>	<b>43.318.080</b>	<b>44.713.424</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**Trong đó: Trả trước cho người bán là các bên liên quan**

	Mối quan hệ	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Chung Công ty đầu tư	29.405.794	30.866.646
<b>Cộng</b>		<b>29.405.794</b>	<b>30.866.646</b>

**9. Phải thu khác**

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu Công đoàn Công ty	215.297.000	(29.897.000)	223.736.000	(117.536.000)
Phải thu khác	67.872.616	-	21.963.171	-
<b>Cộng</b>	<b>283.169.616</b>	<b>(29.897.000)</b>	<b>245.699.171</b>	<b>(117.536.000)</b>

**10. Dự phòng phải thu khó đòi**

**a. Ngắn hạn**

	31/12/2016	01/01/2016
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	117.199.345	217.114.229
- Từ 3 năm trở lên	87.302.345	99.578.229
- Các khoản khác	29.897.000	117.536.000
<b>Cộng</b>	<b>117.199.345</b>	<b>217.114.229</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### b. Nợ xấu

	31/12/2016		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn Ghi chú
Phải thu khách hàng			
- Nguyễn Thị Liễu	60.043.162		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
- Phùng Thị Nhàn	23.412.405		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
- Các đối tượng khác	-		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
Trả trước cho người bán	3.846.778		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
Phải thu khác			
- Công đoàn Công ty	215.297.000	185.400.000	Thu hồi chậm
<b>Cộng</b>	<b>302.599.345</b>	<b>185.400.000</b>	

	01/01/2016		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn Ghi chú
Phải thu khách hàng			
- Nguyễn Thị Liễu	61.040.662		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
- Phùng Thị Nhàn	23.412.405		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
- Các đối tượng khác	11.278.384		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
Trả trước cho người bán	3.846.778		- Trên 3 năm Không có khả năng thu hồi
Phải thu khác			
- Công đoàn Công ty	223.736.000	106.200.000	Thu hồi chậm
<b>Cộng</b>	<b>323.314.229</b>	<b>106.200.000</b>	

### 11. Hàng tồn kho

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	113.479.975	-	214.263.036	-
Công cụ, dụng cụ	1.316.875	-	1.100.875	-
Thành phẩm	122.852.458	(33.003.784)	170.443.606	(59.018.562)
Hàng hóa	4.973.113.520	(273.007.066)	4.915.799.846	(44.076.791)
<b>Cộng</b>	<b>5.210.762.828</b>	<b>(306.010.850)</b>	<b>5.301.607.363</b>	<b>(103.095.353)</b>

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất, chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2016 là 329.801.894 đồng. Hiện nay, Công ty đang có kế hoạch giảm giá để thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, đảm bảo các khoản nợ tại ngày 31/12/2016.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 12. Chi phí trả trước

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí bảo hiểm	6.943.200	6.924.561
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	8.514.974	-
<b>Cộng</b>	<b>15.458.174</b>	<b>6.924.561</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	191.459.463	45.284.813
Chi phí sửa chữa văn phòng	66.295.740	56.405.439
<b>Cộng</b>	<b>257.755.203</b>	<b>101.690.252</b>

### 13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu kỳ	4.765.134.059	763.310.000	75.000.000	5.603.444.059
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
T/lý, nhượng bán	258.375.000	-	-	258.375.000
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>4.506.759.059</b>	<b>763.310.000</b>	<b>75.000.000</b>	<b>5.345.069.059</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu kỳ	3.972.561.259	402.004.531	70.520.832	4.445.086.622
Khấu hao trong kỳ	128.166.871	50.413.752	4.479.168	183.059.791
T/lý, nhượng bán	258.375.000	-	-	258.375.000
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3.842.353.130</b>	<b>452.418.283</b>	<b>75.000.000</b>	<b>4.369.771.413</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu kỳ	792.572.800	361.305.469	4.479.168	1.158.357.437
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>664.405.929</b>	<b>310.891.717</b>	<b>-</b>	<b>975.297.646</b>

- Không có TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2016 là 2.438.322.400 đồng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý.
- Không có các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai.

### 14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Cộng
<b>Nguyên giá</b>		
Số đầu kỳ	4.108.352.900	4.108.352.900
Mua trong kỳ	-	-
Thanh lý, nhượng bán	120.137.500	120.137.500
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3.988.215.400</b>	<b>3.988.215.400</b>
<b>Khấu hao</b>		
Số đầu kỳ	377.969.727	377.969.727
Khấu hao trong kỳ	82.829.104	82.829.104
Thanh lý, nhượng bán	25.893.710	25.893.710
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>434.905.121</b>	<b>434.905.121</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số đầu kỳ	3.730.383.173	3.730.383.173
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3.553.310.279</b>	<b>3.553.310.279</b>

- Quyền sử dụng đất tại Hiệu sách An Nhơn có nguyên giá 187.048.000 đồng và thời hạn sử dụng đến ngày 08/03/2050.
- Quyền sử dụng đất tại Hiệu sách Hoài Nhơn có nguyên giá 112.815.400 đồng và thời hạn sử dụng đến ngày 28/03/2051.
- Quyền sử dụng đất tại 414 Trần Hưng Đạo, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định có nguyên giá 3.688.352.000 đồng và thời hạn sử dụng đến ngày 23/12/2061.
- Không có TSCĐ vô hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay.
- Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2016.

### 15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH Thành Đạt	184.815.880	150.897.880
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	170.507.675	400.131.519
Công ty TNHH TM và DV Bảo Long	168.601.463	392.107.836
Doanh nghiệp Tư nhân In - SX TM và DV Hưng Phát	415.532.960	208.589.239
Các đối tượng khác	667.872.875	1.014.167.692
<b>Cộng</b>	<b>1.607.330.853</b>	<b>2.165.894.166</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Công ty đầu tư	170.507.675	400.131.519
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP HCM	Chung Công ty đầu tư	111.033.900	69.534.946
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Chung Công ty đầu tư	112	40.929.032
<b>Cộng</b>		<b>281.541.687</b>	<b>510.595.497</b>

### 16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Lương Thị Thương	-	28.331.904
Phan Hoàng Tâm	10.993.619	-
Các đối tượng khác	55.485.417	24.286.820
<b>Cộng</b>	<b>66.479.036</b>	<b>52.618.724</b>

### 17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	144.718.633	344.653.549	415.225.824	74.146.358
Thuế thu nhập doanh nghiệp	28.399.307	289.469.349	315.414.263	2.454.393
Thuế thu nhập cá nhân	-	11.465.025	11.465.025	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	387.260.033	387.260.033	-
Thuế môn bài	-	12.000.000	12.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>173.117.940</b>	<b>1.044.847.956</b>	<b>1.141.365.145</b>	<b>76.600.751</b>

### 18. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Doanh thu cho thuê tài sản nhận trước	27.272.727	-
<b>Cộng</b>	<b>27.272.727</b>	<b>-</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 19. Phải trả khác

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Kinh phí công đoàn	10.008.460	8.128.970
Các khoản phải trả, phải nộp khác	91.669.675	84.118.807
- Cổ tức phải trả	18.570.500	11.303.000
- Phải trả khác	73.099.175	72.815.807
<b>Cộng</b>	<b>101.678.135</b>	<b>92.247.777</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	92.000.000	2.000.000
<b>Cộng</b>	<b>92.000.000</b>	<b>2.000.000</b>

### 20. Vốn chủ sở hữu

#### a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2015	11.264.740.000	612.970.208	337.942.200	12.215.652.408
Tăng trong kỳ	-	18.925.956	630.865.199	649.791.155
Giảm trong kỳ	-	-	405.570.399	405.570.399
<b>Số dư tại 31/12/2015</b>	<b>11.264.740.000</b>	<b>631.896.164</b>	<b>563.237.000</b>	<b>12.459.873.164</b>
Số dư tại 01/01/2016	11.264.740.000	631.896.164	563.237.000	12.459.873.164
Tăng trong kỳ	-	55.889.780	1.117.795.590	1.173.685.370
Giảm trong kỳ	-	-	675.016.560	675.016.560
<b>Số dư tại 31/12/2016</b>	<b>11.264.740.000</b>	<b>687.785.944</b>	<b>1.006.016.030</b>	<b>12.958.541.974</b>

#### b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	4.525.230.000	4.525.230.000
Vốn góp của các cổ đông khác	6.739.510.000	6.739.510.000
<b>Cộng</b>	<b>11.264.740.000</b>	<b>11.264.740.000</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### c. Cổ phiếu

	31/12/2016 Cổ phiếu	01/01/2016 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.126.474	1.126.474
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu phổ thông	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu phổ thông	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

### d. Cổ tức

Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2016 ngày 30/03/2016 đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2015 với tỷ lệ 5% (tương ứng 563.237.000 đồng). Công ty đã thực hiện chi trả số cổ tức này trong năm 2016.

### e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2016	Năm 2015
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	563.237.000	337.942.200
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	1.117.795.590	630.865.199
Phân phối lợi nhuận	675.016.560	405.570.399
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	563.237.000	337.942.200
+ Trả cổ tức cho các cổ đông	563.237.000	337.942.200
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	111.779.560	67.628.199
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	55.889.780	18.925.956
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	55.889.780	48.702.243
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>1.006.016.030</b>	<b>563.237.000</b>

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2015 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2016 số 01/NQ-ĐHCĐ ngày 30/03/2016 và tạm phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2016 theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 01/2017/NQ-HĐQT ngày 06/01/2017.

### 21. Tài sản thuê ngoài

Tài sản nhận giữ hộ là giá trị còn lại của tài sản khi cổ phần hóa doanh nghiệp, số tiền 8.252.589 đồng; trong đó, giá trị còn lại của gian cuối nhà làm việc tầng 3, số 120 Lê Lợi là 3.985.929 đồng và giá trị còn lại của cửa hàng Vân Canh là 4.266.660 đồng.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2016	Năm 2015
Doanh thu bán sách	26.317.367.825	37.216.214.867
Doanh thu thiết bị giáo dục	14.021.437.718	16.222.644.543
Doanh thu khác (gỗ, mộc)	1.636.917.310	1.008.271.320
<b>Cộng</b>	<b>41.975.722.853</b>	<b>54.447.130.730</b>

### 23. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2016	Năm 2015
Hàng bán bị trả lại	15.851.504	272.792.383
<b>Cộng</b>	<b>15.851.504</b>	<b>272.792.383</b>

### 24. Giá vốn hàng bán

	Năm 2016	Năm 2015
Giá vốn bán sách	23.519.984.111	34.257.022.106
Giá vốn thiết bị giáo dục	12.476.115.734	14.325.854.448
Giá vốn khác (gỗ, mộc)	809.158.716	556.830.800
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	202.915.497	(6.725.869)
<b>Cộng</b>	<b>37.008.174.058</b>	<b>49.132.981.485</b>

### 25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2016	Năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	128.111.284	92.512.441
Chiết khấu thanh toán	83.462.897	60.838.436
<b>Cộng</b>	<b>211.574.181</b>	<b>153.350.877</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 26. Chi phí tài chính

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí lãi vay	146.420.501	203.855.782
<b>Cộng</b>	<b>146.420.501</b>	<b>203.855.782</b>

### 27. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

#### a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí nhân công	1.623.125.340	1.489.324.014
Chi phí vận chuyển, bốc xếp hàng tiêu dùng	97.661.490	283.553.960
Các khoản khác	505.118.518	592.139.835
<b>Cộng</b>	<b>2.225.905.348</b>	<b>2.365.017.809</b>

#### b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí nhân công	1.070.435.200	847.466.169
Chi phí trợ cấp mất việc làm	45.900.000	191.233.500
Chi phí nộp thuế đất	231.257.067	231.074.953
Các khoản khác	855.614.590	1.160.754.603
<b>Cộng</b>	<b>2.203.206.857</b>	<b>2.430.529.225</b>

### 28. Thu nhập khác

	Năm 2016	Năm 2015
Thu tiền điện, nước	36.834.511	9.468.660
Thu tiền cho thuê nhà, kho bãi	-	505.546.461
Thanh lý công cụ, dụng cụ, vật liệu	-	909.091
Thanh lý, chuyển nhượng tài sản cố định	712.964.165	49.459.864
Xử lý kiểm kê	9.799.047	6.706.320
Thu nhập khác	80.862.926	121.693.834
<b>Cộng</b>	<b>840.460.649</b>	<b>693.784.230</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 29. Chi phí khác

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí tiền phạt	931.804	-
Xử lý kiểm kê	-	12.879.192
Giá trị hàng hóa bán thanh lý	-	14.309.532
Phí quản lý niêm yết, phí chốt quyền	20.000.000	20.000.000
Chi phí khác	2.672	22.056.584
<b>Cộng</b>	<b>20.934.476</b>	<b>69.245.308</b>

### 30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2016	Năm 2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.407.264.939	819.843.845
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	40.081.804	39.150.000
- Điều chỉnh tăng	40.081.804	39.150.000
+ Chi phí niêm yết, phí chốt quyền	20.000.000	20.000.000
+ Phụ cấp Hội đồng quản trị không trực tiếp điều hành	19.150.000	19.150.000
+ Phạt chậm nộp thuế	931.804	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	1.447.346.743	858.993.845
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>289.469.349</b>	<b>188.978.646</b>
<b>Trong đó:</b>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	289.469.349	188.978.646
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-

### 31. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2016	Năm 2015
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.117.795.590	630.865.199
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(55.889.780)	(48.702.243)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	55.889.780	48.702.243
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.061.905.810	582.162.956
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.126.474	1.126.474
<b>Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>943</b>	<b>517</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 32. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	302.693.689	332.602.002
Chi phí nhân công	2.646.757.540	2.344.113.683
Chi phí khấu hao tài sản cố định	265.888.895	315.774.624
Chi phí dịch vụ mua ngoài	633.408.494	764.654.250
Chi phí khác bằng tiền	1.035.443.360	1.258.158.375
<b>Cộng</b>	<b>4.884.191.978</b>	<b>5.015.302.934</b>

### 33. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Do đó, Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chính là mua bán sách và thiết bị trường học và một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Bình Định, Việt Nam.

### 34. Quản lý rủi ro

#### a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

#### b. Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro về lãi suất, rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

**Quản lý rủi ro thị trường:** Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

##### *Quản lý rủi ro về lãi suất*

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

##### *Quản lý rủi ro về giá*

Công ty chủ yếu mua sách giáo khoa, sách tham khảo, thiết bị giáo dục từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động kinh doanh do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa mua vào. Tuy nhiên, giá cả của các loại hàng hóa này thường ít biến động, các hàng hóa thường tiêu thụ trong thời

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

gian ngắn kể từ khi mua nên Công ty cho rằng rủi ro về giá trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

### Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty chủ yếu là các phòng giáo dục, các trường học trong Tỉnh Bình Định, các đại lý sách, các cửa hàng sách và bán lẻ sách tại các quầy. Với đặc thù chủ yếu là khách hàng thường xuyên và giao dịch với Công ty trong nhiều năm, tình hình thanh toán tiền hàng kịp thời, Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

### Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	1.607.330.853	-	1.607.330.853
Phải trả khác	91.669.675	92.000.000	183.669.675
<b>Cộng</b>	<b>1.699.000.528</b>	<b>92.000.000</b>	<b>1.791.000.528</b>
01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	2.165.894.166	-	2.165.894.166
Phải trả khác	84.118.807	2.000.000	86.118.807
<b>Cộng</b>	<b>2.250.012.973</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.252.012.973</b>

Ban Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh khoản và tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

31/12/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.869.199.842	-	1.869.199.842
Đầu tư tài chính	2.500.000.000	-	2.500.000.000
Phải thu khách hàng	971.855.103	-	971.855.103
Phải thu khác	67.872.616	-	67.872.616
<b>Cộng</b>	<b>5.408.927.561</b>	<b>-</b>	<b>5.408.927.561</b>
01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.818.816.924	-	1.818.816.924
Đầu tư tài chính	2.000.000.000	-	2.000.000.000
Phải thu khách hàng	1.097.774.484	-	1.097.774.484
Phải thu khác	21.963.171	-	21.963.171
<b>Cộng</b>	<b>4.938.554.579</b>	<b>-</b>	<b>4.938.554.579</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 35. Thông tin về các bên liên quan

#### a. Các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP HCM	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội	Chung Công ty đầu tư

#### b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong kỳ

Công ty liên quan	Giao dịch	Năm 2016	Năm 2015
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	Bán hàng	162.020.817	-
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Mua hàng	7.568.491.322	12.270.450.349
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Mua hàng	14.088.541.459	19.966.037.310
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP HCM	Mua hàng	198.887.940	219.919.950
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Mua hàng	653.363.740	221.118.230
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Mua hàng	103.547.500	127.951.250
Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội	Mua hàng	80.731.280	-

#### c. Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Năm 2016	Năm 2015
Lương của Ban Giám đốc	289.000.000	272.100.000
Thưởng của Ban Giám đốc	7.150.000	8.600.000
Thù lao của Hội đồng quản trị	55.200.000	55.200.000
<b>Cộng</b>	<b>351.350.000</b>	<b>335.900.000</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 36. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Công ty đã thông báo chốt danh sách cổ đông hưởng cổ tức bằng tiền năm 2016 với tỷ lệ 8% vốn điều lệ vào ngày 06/02/2017, thời gian thực hiện là 28/04/2017.

Ngoài ra, không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

### 37. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 đã được kiểm toán bởi AAC.



Giám đốc

Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 20 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Diệp Cẩm Nhung