

## KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ 3/2016

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	19	20086062122	16.450.514.631	40292501957	39.698.088.165
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	20	98788023	147.368.174	482567187	177.666.658
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		19987274099	16.303.146.457	39.809.934.770	39.520.421.507
4. Giá vốn hàng bán	11	21	16760049763	13.394.608.773	33629913784	32.749.042.226
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		3227224336	2.908.537.684	6.180.020.986	6.771.379.281
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	22	32622720	79.737.199	275.392.248	388.025.255
7. Chi phí tài chính	22	23	126434600	189.179.539	583.946.808	583.213.194
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		5855700	6.695.700	56593344	63.388.289
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24				0	
9. Chi phí bán hàng	25	24a	1616428648	1.372.594.248	3016389476	3.213.288.189
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	24b	586268479	529.793.557	1199141136	1.325.214.757
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		930715329	896.707.539	1655935814	2.037.688.396
12. Thu nhập khác	31	25	675247	2.800.142	6077400	5.915.765
13. Chi phí khác	32	26	793	21.128.544	15158423	43.428.962
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		674454	(18.328.402)	-9081023	(37.513.197)
<b>15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)</b>	<b>50</b>		<b>931389783</b>	<b>878.379.137</b>	<b>1.646.854.791</b>	<b>2.000.175.199</b>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	188917957	220.435.385	329294152	469.276.519
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				0	
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		742471826	657.943.752	1.317.560.639	1.530.898.680
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61					

Lập, ngày 5 tháng 10 năm 2016

Giám đốc

Kế toán trưởng

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>	<b>100</b>		25111112775	15.910.327.899
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		10342147699	8.197.397.999
1. Tiền	111	V.01	4342147699	2.197.397.999
2. Các khoản tương đương tiền	112		6000000000	6.000.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>V.02</b>	0	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		0	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		7007407275	4.407.026.837
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		6253238969	3.585.918.893
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		33862001	-
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.03	361316890	569.917.890
6. Các khoản phải thu khác	136		358989415	251.190.054
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		0	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	138		0	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		7755238301	3.293.264.063
1. Hàng tồn kho	141	V.04	7755238301	3.335.902.767
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	()	0	(42.638.704)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		6319500	12.639.000
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		6319500	12.639.000
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		0	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu	153	V.05	0	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154		0	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	-
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 +230+ 240 +</b>	<b>200</b>		2048710641	2.179.066.472
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		152053487	151.203.052
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	-
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214	V.06	0	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		152053487	151.203.052
6. Các khoản phải thu dài hạn khác	216	V.07	0	-
9. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		0	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		1168737154	1.299.943.420
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>V.08</b>	1168737154	1.299.943.420
- Nguyên giá	222		3611589736	3.611.589.736
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-2442852582	(2.311.646.316)
<b>2. Tài sản cố định đi thuê tài chính</b>	<b>224</b>	<b>V.09</b>	0	-
- Nguyên giá	225		0	-

- Giá trị hao mòn lũy kế	226	V.10	0	-
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>		0	-
- Nguyên giá	228		83000000	83.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-83000000	(83.000.000)
4. Bất động sản đầu tư	230	V.11	0	-
- Nguyên giá	231		0	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		0	-
<b>III. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>	<b>V.12</b>	0	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	( )	0	-
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		727920000	727.920.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	-
3. Đầu tư dài hạn khác	253	V.13	727920000	727.920.000
4. Dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư dài hạn (*)	254		0	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	-
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		0	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	0	-
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21	0	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	-
4. Tài sản dài hạn khác	264		0	-
<b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		27159823416	<b>18.089.394.371</b>
<b>A - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)</b>	<b>300</b>		13099038489	4.684.955.035
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		13099038489	4.684.955.035
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		11488239918	3.075.928.183
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		51702536	55.173.500
3. Thuế và các tài khoản nộp nhà nước	313	V.16	289976209	232.656.393
4. Phải trả người lao động	314		677170371	354.816.486
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	0	44.000.000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	6165041	3.192.804
10. Vay và nợ ngắn hạn	320	V.15	509308170	551.486.425
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		76476244	367.701.244
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		0	-
1. Phải trả dài hạn người bán	331		0	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334	V.19	0	-
5. Phải trả dài hạn nội bộ	335	V.21	0	-
6. Doanh thu chưa thực hiện	336		0	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	0	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	-
11. Thuế thu nhập hoãn phải trả lại	341		0	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	-
13. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	343		0	-

<b>B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		14060784927	13.404.439.336
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>V.22</b>	14060784927	13.404.439.336
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		11000000000	11.000.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		11000000000	11.000.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	411B		0	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		112410011	112.410.011
5. Cổ phiếu quỹ	415		0	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		1576016760	1.576.016.760
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1372358156	716.012.565
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ	421A		0	-
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421B		0	-
<b>II. Nguồn vốn kinh phí, quỹ khác</b>	<b>430</b>		0	-
1. Nguồn kinh phí	431		0	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCD	432		0	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		27159823416	<b>18.089.394.371</b>

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**

**Nguyễn Khoa Tuyển**

Bình Thuận, Ngày 5 tháng 10 năm 2016  
**GIÁM ĐỐC**

**Nguyễn Văn So**

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ quý 3/2016**  
(Theo phương pháp trực tiếp)

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	1	38341878801	21461459208
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	2	-26913311351	-13606330488
3. Tiền chi trả cho người lao động	3	-2113297600	-691046500
4. Tiền chi trả lãi vay	4	-577679608	-6695700
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	5	-176105377	-198691601
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	6	754661320	211579475
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	-1628747294	-633492136
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	7687398891	6536782258
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-8610000000	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	8817750565	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	13259499	26225916
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	340350064	26225916
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	67821745	13033925
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	-5310000000	-112435260
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-640821000	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	-5882999255	-99401335
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	2144749700	6463606839
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	8197397999	1909265572
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	10342147699	8372872411

ngày 5 tháng 10 năm 2016

Kế toán trưởng

Giám đốc

# THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

## QUÝ 3 NĂM 2016

---

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Thuận (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Giấy Vốn điều lệ: 11.0000.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2015: 11.000.000.000 đồng. Trong đó, phần vốn của Công ty TNHH MTV

#### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Thương mại

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính).
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết:
- Xây dựng nhà các loại;
- In ấn;
- Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác. Chi tiết: Xây dựng công trình công nghiệp;
- Hoạt động kiến trúc và tư vấn kỹ thuật có liên quan. Chi tiết: Tư vấn lập dự án đầu tư xây dựng;
- Dịch vụ liên quan đến in. Chi tiết: Phát hành các loại ấn phẩm;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Bán buôn sách giáo khoa;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn thiết bị giáo dục, văn phòng phẩm;
- Hoạt động dịch vụ tài chính khác chưa được phân vào đâu (trừ bảo hiểm và bảo hiểm xã hội).
- Bán buôn vật liệu, thiết bị lắp đặt khác trong xây dựng. Chi tiết: Bán buôn vật liệu xây dựng;
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Kinh doanh đồ chơi trẻ em

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

Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2015 (bắt đầu từ ngày 01/01/2015

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 ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

### 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, tiền đang chuyển và các khoản tương Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá

#### 4.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với Các khoản cho vay là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của Đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc Các khoản đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm Công ty chính thức có quyền sở hữu.

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư dưới hình thức khác được ghi nhận tại thời điểm chính

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm Riêng khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy,

- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất

#### 4.3 Các khoản 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
  - Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua
- Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo

#### 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 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho

#### 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 tính đến Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định

<u>Loại tài sản</u>	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 30
Phương tiện vận tải	8 - 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	Hết khấu hao

#### 4.6 Tài sản cố định vô hình

Các tài sản cố định vô hình khác

Các tài sản cố định vô hình khác 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 Khấu hao của tài sản cố định vô hình khác được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian

<u>Loại tài sản</u>	Thời gian khấu hao (năm)
Phần mềm kế toán	3

#### 4.7 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
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có 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

#### 4.8 Vay và các khoản nợ 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

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước 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 Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản

#### 4.9 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh số vốn thực tế đã góp.

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức, lợi nhuận

#### 4.10 Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện dần dần thì Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có 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 được quyền
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận

#### 4.11 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. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính

#### 4.12 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại

#### 4.13 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

#### 4.14 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của Công ty

#### 4.15 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ 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

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa thu nhập tính thuế và thu nhập chịu thuế

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

- Thuế GTGT: Sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế;
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

#### 4.17 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

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

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.

#### 4.18 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên

<b>1. Tiền</b>	<b>30/09/16</b>		<b>01/01/16</b>
-Tiền mặt		311.180.000	290.718.000
-Tiền gửi ngân hàng		10.030.967.699	1.906.679.999
-Các khoản tương đương tiền			6.000.000.000
<b>Cong</b>		<b>10.342.147.699</b>	<b>8.197.397.999</b>
<b>2. Các khoản đầu tư tài chính</b>	<b>30/09/16</b>		<b>01/01/16</b>
a. Đầu tư góp vốn đơn vị khác	Giá gốc	Số lượng CP	Giá trị
- CTy CP Sách TBGD Bình Dương	300.000.000	30.000	300.000.000
- CTy TNHH MTV Công trình Đô thị Phan Thiết	427.920.000	42.792	427.920.000
<b>Cong:</b>	<b>727.920.000</b>	<b>72.792</b>	<b>727.920.000</b>
<b>3. Phải thu của khách hàng ngắn hạn</b>			
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>30/09/16</b>		<b>01/01/16</b>
Phải thu của khách hàng		6.253.238.969	3.585.918.893



<b>Cong:</b>		<b>6.253.238.969</b>	<b>3.585.918.893</b>
<b>b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan</b>			
	<b>Mối quan hệ</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Nhà XBGD Việt Nam	Công ty đầu tư		102.500.100
<b>Cong:</b>		<b>42.643</b>	<b>102.500.100</b>
<b>Phải thu về cho vay</b>			
<b>a. Ngắn hạn</b>		<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Nhà XBGD Việt Nam			-
Công ty Miền Nam			-
Xí nghiệp chế biến gỗ PT vay		100.000.000	100.000.000
Cán bộ nhân viên Công ty vay		52.053.487	469.917.890
<b>Cộng:</b>		<b>152.053.487</b>	<b>569.917.890</b>
<b>b. Dài hạn</b>		<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Cán bộ nhân viên Công ty vay (TK 1288)			151.203.052
<b>Cộng:</b>		<b>-</b>	<b>151.203.052</b>
<b>c. Phải thu về cho các bên liên quan vay</b>		<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Nhà XBGD Việt Nam		-	-
Công ty Miền Nam		-	-
<b>Cộng:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Phải thu khác</b>		<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
<b>a. Ngắn hạn</b>			
-Lãi dự thu			36.299.966
-Tạm ứng		98.697.468	59.208.387
-Ký quỹ		255.102.947	127.057.857
-Phải thu của người lao động (ứng trước)			
-Phải thu khác		5.000.000	28.623.844
<b>Cộng:</b>		<b>358.800.415</b>	<b>251.190.054</b>
<b>1. Dự phòng phải thu khó đòi</b>			
<b>a. Ngắn hạn</b>		<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
-Dự phòng nợ phải thu		-	-
<b>Cộng:</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Hàng tồn kho (giá gốc)</b>		<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
-Hàng Hoá		7.755.238.301	3.293.264.063
<b>Cộng:</b>		<b>7.755.238.301</b>	<b>3.293.264.063</b>

#### **6. Tài sản cố định hữu hình**

<b>Khoan mục</b>	<b>Nhà cửa, Vật kiến trúc</b>	<b>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</b>	<b>Thiết bị dụng cụ quản lý</b>	<b>Cộng</b>
<b><u>Nguyên giá</u></b>				
Số dư đầu năm	2.195.322.085	1.082.872.651	333.395.000	3.611.589.736
-Tăng trong kỳ				-
-Giảm trong kỳ				-
<b>Số dư cuối kỳ:</b>	<b>2.195.322.085</b>	<b>1.082.872.651</b>	<b>333.395.000</b>	<b>3.611.589.736</b>

<b>Khấu hao (lũy kế)</b>	-			
Số dư đầu năm	1.533.422.037	444.829.280	333.395.000	2.311.646.317
-Khấu hao trong kỳ	38.270.601	92.935.664	-	131.206.265
Thanh lý, nhượng bán				-
Giảm khác				-
<b>Số dư cuối kỳ:</b>	<b>1.571.692.637</b>	<b>537.764.945</b>	<b>333.395.000</b>	<b>2.442.852.582</b>
<b>Gía trị còn lại</b>	-			
Số dư đầu năm	661.900.048	638.043.372	-	1.299.943.420
<b>Số cuối kỳ: (30/9/2016)</b>	<b>623.629.448</b>	<b>545.107.706</b>	-	<b>1.168.737.154</b>

• Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2016 là 1.356.460.774 đ.

## 7. Tài sản cố định vô hình

	<b>Phần mềm máy tính</b>		<b>Cộng</b>
<b>Nguyên giá</b>	<b>30/09/16</b>		<b>01/01/16</b>
Số dư đầu năm	83.000.000		83.000.000
-Tăng trong kỳ			
-Giảm trong kỳ	(83.000.000)		(83.000.000)
<b>Số dư cuối kỳ:</b>	-		-
<b>Khấu hao (lũy kế)</b>	83.000.000		83.000.000
Số dư đầu năm	83.000.000		77.166.667
-Khấu hao trong kỳ	-		5.833.333
<b>Số dư cuối kỳ:</b>	-		-
<b>Gía trị còn lại</b>			-
Số đầu năm	-		83.000.000
<b>Số cuối kỳ: (31/3/2016)</b>	-		-

• Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/3/2016

## 1. Phải trả người bán

<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>Mối quan hệ</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Công ty STBGD TPHCM	Chung CTy Đầu tư	644.494.689	563.806.489
Công ty ĐTPPTGD Phương Nam	Chung CTy Đầu tư	3.320.297.305	68.532.359
Công ty STBGD Miền Nam	Chung CTy Đầu tư	2.422.466.316	135.466.565
Các đối tượng khác ...		5.100.981.608	2.308.122.770
<b>Cộng:</b>		<b>11.488.239.918</b>	<b>2.575.504.813</b>

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

	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
-Thuế TNDN	188.917.957	31.016.981
-Thuế GTGT	92.134.878	155.967.000
-Thuế Thu nhập cá nhân	8.923.374	44.572.412
-Thuế nhà đất, tiền thuê đất		
- Các loại thuế khác		
<b>Cộng:</b>	<b>289.976.209</b>	<b>231.556.393</b>

## 1. Phải trả ngắn hạn khác

<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
- Phải trả khác	189.000	1.002.000
- Bảo hiểm Xã hội		2.190.804
<b>Cộng:</b>	<b>189.000</b>	<b>3.192.804</b>

## 1. Vay và nợ thuê tài chính

<b>a. Vay ngắn hạn</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
------------------------	-----------------	-----------------

- Ngân hàng Công Thương Bình Thuận	-	-
- Vay CBNV trong Công ty	509.308.170	551.486.425
<b>Cộng:</b>	<b>509.308.170</b>	<b>551.486.425</b>

### 13. Vốn chủ sở hữu

Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu					
	Vốn đầu tư của chủ sở hữu (VĐL)	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế
<b>Số dư tại 01/01/2015:</b>	11 Tỷ	112.410.011	1.536.016.760		1.082.835.390
Tăng trong năm			40.000.000		1.697.540.805
Giảm trong năm					1.980.000.000
<b>Số dư tại 31/12/2015:</b>	11 Tỷ	112.410.011	1.576.016.760	-	800.376.195
<b>Cộng VCSH 31/12/2014:</b>			13.488.802.966		
<b>Số dư tại 1/1/2016:</b>	11 Tỷ	112.410.011	1.576.016.760	-	800.376.195
Tăng trong năm			-	-	1.177.184.444
Giảm trong năm					660.000.000
<b>Số dư tại 30/3/2016:</b>	11 Tỷ	112.410.011	1.576.016.760	-	1.317.560.639
<b>Cộng VCSH 30/9/2016:</b>			14.005.987.410		

Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/09/16	01/01/16
Vốn đầu tư của Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	4.400.000.000	4.400.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	6.600.000.000	6.600.000.000
<b>Cộng:</b>	<b>11.000.000.000</b>	<b>11.000.000.000</b>

#### a. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

Vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/09/16	01/01/16
- Vốn góp đầu kỳ	11.000.000.000	11.000.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	11.000.000.000	11.000.000.000
<b>Cổ tức lợi nhuận đã chia</b>	660.000.000	990.000.000
<b>Cổ phiếu</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1.100.000	1.100.000
- Cổ phiếu thường	1.100.000	1.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.100.000	1.100.000
- Cổ phiếu thường	1.100.000	1.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VNĐ	10.000	10.000

Đại hội cổ đông thường niên của Công ty vào ngày 09/4/2016 đã quyết định chia cổ tức từ lợi nhuận thuần

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	30/09/16	01/01/16
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	716.012.565	1.082.835.390
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.317.597.409	1.613.177.175

<b>Phân phối lợi nhuận sau thuế</b>	<b>660.000.000</b>	<b>1.980.000.000</b>
<i>Tà cổ tức cho cổ đông</i>	660.000.000	1.650.000.000
<i>Trích quỹ ĐTPT</i>	-	40.000.000
<i>Trích quỹ dự phòng tài chính</i>	-	-
<i>Trích quỹ khen thưởng phúc lợi, BĐH...</i>	-	290.000.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế:</b>	<b>1.373.609.974</b>	<b>716.012.565</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 70/NQ-ĐHCĐ-2016 ngày 09/04/2016.

<b>14. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>40.292.501.957</b>	<b>48.873.066.264</b>
+ Doanh thu bán Sách giáo khoa	23.628.772.859	25.258.846.157
+ Doanh thu bán Sách tham khảo	1.335.148.570	2.092.042.583
+ Doanh thu bán thiết bị giáo dục	8.044.651.358	12.584.599.952
+ Doanh thu bán hàng hóa khác	7.283.929.170	8.937.577.572
+ Doanh thu dịch vụ		
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>482.567.187</b>	<b>692.213.813</b>
+ Chiết khấu thương mại		
+ Giảm giá hàng bán		-
+ Hàng bán bị trả lại	482.567.187	692.213.813
<b>Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>39.809.934.770</b>	<b>48.180.852.451</b>
<b>15. Giá vốn hàng bán</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
+ Giá vốn sách giáo khoa	20.552.728.739	21.982.183.139
+ Giá vốn sách tham khảo	931.335.859	1.430.929.699
+ Giá vốn thiết bị giáo dục	6.270.069.562	9.677.047.959
+ Giá vốn hàng hóa khác	5.875.779.624	7.102.182.219
+ Giá vốn dịch vụ	-	-
<b>Cộng</b>	<b>33.629.913.784</b>	<b>40.192.343.016</b>
<b>16. Doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	108.599.499	330.615.910
Chiết khấu thanh toán	142.792.749	166.498.943
Cổ tức lợi nhuận được chia (CTy Bình Dương)	24.000.000	18.000.000
<b>Cộng</b>	<b>275.392.248</b>	<b>515.114.853</b>
<b>17. Chi phí hoạt động tài chính</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Lãi tiền vay	56.593.344	69.206.689
Chiết khấu thanh toán	527.325.964	754.373.205
Hoàn nhập dự phòng CP Cty Bình Dương		-
Dự phòng CP Cty Học Liệu Hà Nội		-
<b>Cộng</b>	<b>583.919.308</b>	<b>823.579.894</b>
<b>Thu nhập khác</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Thu tiền bán hàng thừa	1.402.400	6.018.108
Thu nhập khác	4.675.000	5.606.112
<b>Cộng</b>	<b>6.077.400</b>	<b>11.624.220</b>
<b>Chi phí khác</b>		

Thù lao HĐQT, BKS không trực tiếp điều hành	29.400.000	50.850.895
Các khoản khác	58.423	
<b>Cộng</b>	<b>29.458.423</b>	<b>50.850.895</b>

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
<b>a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ: TK 641</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Tiền lương NV bán hàng	1.688.719.533	2.308.745.907
Chi phí thuê kho	194.318.181	-
Các khoản khác	1.167.613.975	2.108.986.391
<b>Cộng</b>	<b>3.050.651.689</b>	<b>4.417.732.298</b>

<b>b. Các khoản chi phí phát sinh trong kỳ: TK 642</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Tiền lương QL	547.867.452	495.802.571
Chi phí thuê kho		244.144.000
Các khoản khác	628.261.486	905.638.724
<b>Cộng</b>	<b>1.176.128.938</b>	<b>1.645.585.295</b>

<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>30/09/16</b>	<b>01/01/16</b>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.646.854.791	2.114.570.675
Chi phí không hợp lệ tính thuế	14.028.000	105.568.277
Thù lao HĐQT, BKS		
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>1.660.882.791</b>	<b>2.220.138.952</b>
Thuế TNDN		12.962.930
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>329.294.152</b>	<b>501.393.500</b>

<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>		
Lợi nhuận sau thuế TNDN	1.317.560.639	1.613.177.175
Số lượng CP phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.100.000	1.100.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>1.198</b>	<b>1.203</b>
<b>Cổ tức 12%</b>		1.320.000.000

#### Thông tin về các bên liên quan

Công ty CP Sách TB Giáo dục Miền Nam	CTy Thành viên NXBGDVN (Nhà đầu tư)
Công ty CP Sách Giáo dục TP.HCM	-
Công ty CP Sách -Thiết bị TP.HCM	-
CTy CP Đầu tư-Phát triển Giáo dục Phương Nam	-

<b>Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ</b>		<b>31/03/16</b>	<b>01/01/16</b>
<b>Mua hàng</b>	<b>Nội dung</b>	<b>25.310.987.640</b>	<b>24.529.541.072</b>
CTy CP Sách TB G. dục Miền Nam	Cung ứng Sách giáo khoa, TBGD	12.118.145.457	12.839.123.205
CTy CP Sách Giáo dục TP.HCM	Sách tham khảo, ấn phẩm GD...	323.214.630	551.790.533
CTy CP Sách -Thiết bị TP.HCM	Sách , thiết bị giáo dục...	1.789.339.513	2.227.103.382
CTy CP ĐTPPTGD Phương Nam	Sách bổ trợ, sách TK...	11.080.288.040	8.911.523.952

#### a. Thu nhập của Hội Đồng quản trị và Ban Giám đốc trong kỳ

Bình Thuận, ngày 5 tháng 10 năm 2016

Kế toán trưởng

Giám đốc

Nguyễn Khoa Tuyển

Nguyễn Văn So