

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng 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 Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 395/QĐ-TC ngày 29 /03/2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3203000258 ngày 02/04/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 4 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 18/04/2011 với mã số doanh nghiệp là 0400463362.

Công ty đã đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) kể từ ngày 06/12/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 65/TTGDHN – ĐKGD ngày 06/12/2006 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là DAE.

**Vốn điều lệ:** 14.986.800.000 đồng.

**Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2016:** 14.986.800.000 đồng, trong đó tỷ lệ phần vốn của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam là 29,41%.

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 78 Pasteur, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng
- Điện thoại: (84) 0511.3886497 - Fax: (84) 0511.3887793
- Website: [www.sachgiaoduc.com](http://www.sachgiaoduc.com)

### Ngành nghề kinh doanh chính

- Xuất bản sách, chi tiết: liên kết xuất bản sách, báo, tạp chí và các ấn phẩm khác;
- In và phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ tranh ảnh, đĩa CD room và các ấn phẩm khác;
- Sản xuất và kinh doanh các loại văn phòng phẩm và thiết bị giáo dục;
- Dịch vụ photocopy, cho thuê văn phòng, quảng cáo thương mại;
- Đại lý mua bán ký gửi hàng hóa;
- Xuất nhập khẩu trực tiếp các sản phẩm có liên quan đến chức năng hoạt động của Công ty.

### Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến ngày 31/12/2016 là 27 người, trong đó, cán bộ quản lý là 8 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập báo cáo này gồm có:

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

### Hội đồng quản trị

- |                          |          |                              |
|--------------------------|----------|------------------------------|
| • Ông Ông Thừa Phú       | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 29/01/2015     |
| • Ông Huỳnh Bá Vân       | Ủy viên  | Bổ nhiệm ngày 29/01/2015     |
| • Ông Phạm Nhiều         | Ủy viên  | Bổ nhiệm lại ngày 15/04/2014 |
| • Bà Nguyễn Thị Minh Tâm | Ủy viên  | Bổ nhiệm lại ngày 15/04/2014 |
| • Ông Nguyễn Thế Dũng    | Ủy viên  | Bổ nhiệm lại ngày 15/04/2014 |

### Ban Kiểm soát

- |                         |            |                              |
|-------------------------|------------|------------------------------|
| • Bà Phạm Thị Thu Hương | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 15/04/2014 |
| • Ông Đặng Lê           | Ủy viên    | Bổ nhiệm lại ngày 15/04/2014 |
| • Bà Đặng Thị Trang     | Ủy viên    | Bổ nhiệm lại ngày 15/04/2014 |

### Ban Giám đốc và Kế toán trưởng

- |                          |                |                              |
|--------------------------|----------------|------------------------------|
| • Ông Phạm Nhiều         | Giám đốc       | Bổ nhiệm lại ngày 07/05/2014 |
| • Ông Nguyễn Thế Dũng    | Phó Giám đốc   | Bổ nhiệm lại ngày 07/05/2014 |
| • Bà Nguyễn Thị Minh Tâm | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm lại ngày 07/05/2014 |

### Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính giữa 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](http://www.aac.com.vn); Email: [aac@dng.vnn.vn](mailto:aac@dng.vnn.vn)).

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

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và 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 nguyên tắc 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.

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

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 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng 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.

Thay mặt Ban Giám đốc  
Giám đốc



Phạm Nhiều

Đà Nẵng, ngày 06 tháng 03 năm 2017



Số: 173/2017/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 Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được lập ngày 22/02/2017, 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.

  
Kham Quang Lu – Phó Tổng Giám đốc  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2013-010-1

  
Huỳnh Thu Trang – Kiểm toán viên  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2298-2013-010-1

Đà Nẵng, ngày 06 tháng 03 năm 2017

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

Mẫu số B 01 - DN  
Ban hành theo Thông tư 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>31.018.549.400</b>	<b>29.753.447.881</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>8.927.158.551</b>	<b>6.789.413.907</b>
1. Tiền	111	5	2.927.158.551	2.789.413.907
2. Các khoản tương đương tiền	112	6	6.000.000.000	4.000.000.000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>10.972.656.611</b>	<b>9.957.148.625</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	11.113.817.304	9.404.144.232
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		43.296.235	746.512.120
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8.a	104.007.699	94.956.900
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(288.464.627)	(288.464.627)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	10	<b>10.534.545.470</b>	<b>12.243.690.742</b>
1. Hàng tồn kho	141		12.049.577.447	13.719.941.797
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.515.031.977)	(1.476.251.055)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>584.188.768</b>	<b>763.194.607</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	562.350.004	687.474.663
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	10.006.565
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	16.a	21.838.764	65.713.379
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>7.891.885.262</b>	<b>7.724.388.014</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	<b>950.000.000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	8.b	-	950.000.000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3.881.304.576</b>	<b>4.042.158.420</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	2.380.904.576	2.541.758.420
- Nguyên giá	222		5.649.084.372	5.649.084.372
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.268.179.796)	(3.107.325.952)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	1.500.400.000	1.500.400.000
- Nguyên giá	228		1.500.400.000	1.500.400.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>3.167.516.709</b>	<b>1.167.516.709</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	14	3.167.516.709	1.167.516.709
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>843.063.977</b>	<b>1.564.712.885</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	843.063.977	1.564.712.885
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>38.910.434.662</b>	<b>37.477.835.895</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>7.904.449.458</b>	<b>10.356.517.021</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>6.010.402.458</b>	<b>8.544.302.975</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15.a	3.299.467.717	5.991.909.506
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		42.907.926	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16.b	1.429.116	81.971.199
4. Phải trả người lao động	314		1.059.996.770	716.980.439
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	596.138.961	817.381.355
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18.a	81.010.478	112.940.619
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		929.451.490	823.119.857
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>1.894.047.000</b>	<b>1.812.214.046</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331	15.b	1.882.047.000	1.800.214.046
2. Phải trả dài hạn khác	337	18.b	12.000.000	12.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>31.005.985.204</b>	<b>27.121.318.874</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>19</b>	<b>31.005.985.204</b>	<b>27.121.318.874</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	19	14.986.800.000	14.986.800.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		14.986.800.000	14.986.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	19	2.859.726.199	2.859.726.199
3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	19	1.627.008.511	1.390.138.613
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	19	11.532.450.494	7.884.654.062
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	19	7.884.654.062	6.807.096.062
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	19	3.647.796.432	1.077.558.000
<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>38.910.434.662</b>	<b>37.477.835.895</b>



Phạm Nhiều

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Minh Tâm

Người lập biểu

Nguyễn Vũ Thanh Bình

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	20	73.729.762.521	63.153.700.504
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	21	1.739.654.354	1.054.564.937
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		71.990.108.167	62.099.135.567
4. Giá vốn hàng bán	11	22	55.243.353.528	45.992.954.410
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<b>16.746.754.639</b>	<b>16.106.181.157</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	462.382.278	176.790.449
7. Chi phí tài chính	22	24	579.376.073	150.258.358
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		26.930.556	100.005.380
8. Chi phí bán hàng	25	25.a	4.104.696.662	3.678.761.681
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25.b	6.527.426.381	6.673.150.335
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<b>5.997.637.801</b>	<b>5.780.801.232</b>
11. Thu nhập khác	31		8.745.909	3.227.273
12. Chi phí khác	32	26	25.023.257	-
13. Lợi nhuận khác	40		<b>(16.277.348)</b>	<b>3.227.273</b>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<b>5.981.360.453</b>	<b>5.784.028.505</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	27	1.243.962.490	1.270.462.271
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<b>4.737.397.963</b>	<b>4.513.566.234</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	28	2.592	2.470
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	28	2.592	2.470



Phạm Nhiêu

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Minh Tâm

Người lập biểu

Nguyễn Vũ Thanh Bình

**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		70.323.343.021	62.959.130.914
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(60.620.490.796)	(47.501.359.336)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(4.348.600.008)	(4.078.217.000)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	24	(26.930.556)	(100.005.380)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	16	(1.248.697.682)	(1.241.940.070)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		787.018.533	911.384.112
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.880.882.482)	(2.090.607.192)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>2.984.760.030</b>	<b>8.858.386.048</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		-	(38.850.000)
2. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	14	(1.050.000.000)	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	23	202.984.614	221.129.275
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(847.015.386)</b>	<b>182.279.275</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		1.500.000.000	4.640.091.691
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(1.500.000.000)	(7.640.091.691)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	19.d	-	(2.397.888.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>-</b>	<b>(5.397.888.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>		<b>2.137.744.644</b>	<b>3.642.777.323</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	5	6.789.413.907	3.146.636.584
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối năm</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>8.927.158.551</b>	<b>6.789.413.907</b>



Phạm Nhiêu

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 02 năm 2017

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Minh Tâm

Người lập biểu

Nguyễn Vũ Thanh Bình



## 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 Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Quyết định số 395/QĐ-TC ngày 29/03/2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3203000258 ngày 02/04/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 4 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 18/04/2011 với mã số doanh nghiệp là 0400463362.

Vốn điều lệ: 14.986.800.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2016 của Công ty là 14.986.800.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 29,41% vốn điều lệ.

**1.1. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Xuất bản và phát hành sách.

#### 1.2. Ngành nghề kinh doanh

- Xuất bản sách, chi tiết: liên kết xuất bản sách, báo, tạp chí và các ấn phẩm khác;
- In và phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ tranh ảnh, đĩa CD room và các ấn phẩm khác;
- Sản xuất và kinh doanh các loại văn phòng phẩm và thiết bị giáo dục;
- Dịch vụ photocopy, cho thuê văn phòng, quảng cáo thương mại;
- Đại lý mua bán ký gởi hàng hóa;
- Xuất nhập khẩu trực tiếp các sản phẩm có liên quan đến chức năng hoạt động của Công ty.

#### 1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

#### 1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách các Công ty nhận vốn đầu tư:

- Công ty CP Bàn đồ và Tranh ảnh Giáo dục, tỷ lệ góp vốn 0,55%;
- Công ty CP Sách và TBTH Thành phố Hồ Chí Minh, tỷ lệ góp vốn 0,52%;
- Công ty CP In PHS và TBTH Quảng Nam, tỷ lệ góp vốn 7,5%;
- Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng, tỷ lệ góp vốn 8,76%.
- Công ty CP Đầu tư xuất bản – Thiết bị Giáo dục Việt Nam, tỷ lệ góp vốn 2%.

### 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 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

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

## 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)

### 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.

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 và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn 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

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

##### Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, được xác định 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, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu.
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

#### 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 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 thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối niên độ 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 7/12/2009 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 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 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. Công ty thực hiện khấu hao nhanh gấp 2 lần đối với các tài sản cố định là phương tiện vận tải, thiết bị dụng cụ quản lý.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	25
Phương tiện vận tải	3 - 5
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5 - 2

### 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.

## 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*

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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.

#### **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 không quá 3 năm.
- Chi phí bán hàng phân bổ dài hạn trong khoảng thời gian có hiệu lực của hợp đồng căn cứ vào số lượng thực tế in và tỷ lệ thầu quy định .
- 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 niên độ 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 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 hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế 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 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.

### **4.11 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 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 niên độ 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- 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.

## 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)

### 4.12 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại 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.

### 4.13 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.

### 4.14 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, chiết khấu thanh toán cho người mua, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### 4.15 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.

### 4.16 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 niên độ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ 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.

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

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với bán lịch block; 5% đối với các loại từ điển và sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa; Các mặt hàng sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

## 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 đầu tư tài chính, phải thu khách hàng và phải thu khác.

##### 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, chi phí phải trả 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 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát (trực tiếp hoặc gián tiếp) 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

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền mặt	114.232.248	45.441.934
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.812.926.303	2.743.971.973
<b>Cộng</b>	<b>2.927.158.551</b>	<b>2.789.413.907</b>

## 6. Các khoản tương đương tiền

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 1 tháng	-	2.000.000.000
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 3 tháng	6.000.000.000	2.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>6.000.000.000</b>	<b>4.000.000.000</b>

## 7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	3.658.493.112	4.308.745.830
Các đối tượng khác	7.455.324.192	5.095.398.402
<b>Cộng</b>	<b>11.113.817.304</b>	<b>9.404.144.232</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 thu của khách hàng là các bên liên quan**

	Mối quan hệ	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư	3.658.493.112	4.308.745.830
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư	477.368.671	374.745.133
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Chung công ty đầu tư	119.613.240	137.775.740
Các đối tượng khác	Chung công ty đầu tư	1.082.885.032	65.159.490
<b>Cộng</b>		<b>5.338.360.055</b>	<b>4.886.426.193</b>

### 8. Phải thu khác

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	13.413.699	-	6.794.000	-
Phải thu BHXH	-	-	22.887.900	-
Tạm ứng	90.594.000	-	65.275.000	-
<b>Cộng</b>	<b>104.007.699</b>	<b>-</b>	<b>94.956.900</b>	<b>-</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	-	-	950.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>950.000.000</b>	<b>-</b>

### 9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2016	01/01/2016
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	288.464.627	288.464.627
- Từ 3 năm trở lên	288.464.627	288.464.627
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	-	-
<b>Cộng</b>	<b>288.464.627</b>	<b>288.464.627</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)

### 10. Hàng tồn kho

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	4.448.943.705	-	4.972.711.655	-
Chi phí SX, KD dở dang	779.636.732	-	1.193.451.368	-
Thành phẩm	6.814.102.979	1.515.031.977	7.548.518.493	1.476.251.055
Hàng hóa	6.894.031	-	5.260.281	-
<b>Cộng</b>	<b>12.049.577.447</b>	<b>1.515.031.977</b>	<b>13.719.941.797</b>	<b>1.476.251.055</b>

Không có hàng tồn kho dùng cầm cố, thế chấp để đảm bảo cho các khoản nợ phải trả vào ngày 31/12/2016.

### 11. Chi phí trả trước

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Thuế GTGT không được khấu trừ phân bổ cho hàng tồn kho	561.454.095	677.114.663
Chi phí thiết kế, biên tập sách	-	10.360.000
Phí quản lý xuất bản	895.909	-
<b>Cộng</b>	<b>562.350.004</b>	<b>687.474.663</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Chi phí tổ chức bán thảo	843.063.977	1.564.712.885
<b>Cộng</b>	<b>843.063.977</b>	<b>1.564.712.885</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)

### 12. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu năm	3.697.596.119	38.850.000	1.814.547.344	98.090.909	5.649.084.372
Mua sắm trong năm	-	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>3.697.596.119</b>	<b>38.850.000</b>	<b>1.814.547.344</b>	<b>98.090.909</b>	<b>5.649.084.372</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu năm	1.182.294.682	12.393.017	1.814.547.344	98.090.909	3.107.325.952
Khấu hao trong năm	147.903.840	12.950.004	-	-	160.853.844
Giảm trong năm	-	-	-	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>1.330.198.522</b>	<b>25.343.021</b>	<b>1.814.547.344</b>	<b>98.090.909</b>	<b>3.268.179.796</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu năm	2.515.301.437	26.456.983	-	-	2.541.758.420
<b>Số cuối năm</b>	<b>2.367.397.597</b>	<b>13.506.979</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.380.904.576</b>

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2016 là 1.912.638.253 đồng.

### 13. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất lâu dài với nguyên giá 1.500.400.000 đồng tại 78 Pasteur, Thành phố Đà Nẵng. Công ty không trích khấu hao đối với tài sản cố định vô hình này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

**14. Đầu tư tài chính dài hạn**

	31/12/16		01/01/16	
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn cổ phiếu	Dự phòng	Giá trị hợp lý
			(i)	(ii)
			Giá gốc	Giá gốc
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				
- Công ty CP Bàn đồ & Tranh ảnh Giáo dục (ECI)	Đang hoạt động	0,55%	118.937.709	130.733.800
- Công ty CP Sách TBTH TP Hồ Chí Minh (STC)	Đang hoạt động	0,52%	456.275.000	1.122.190.000
- Công ty CP In PHS và TBTH Quảng Nam	Đang hoạt động	7,50%	242.304.000	242.304.000
- Công ty CP DV XB Giáo dục tại Đà Nẵng	Đang hoạt động	8,76%	350.000.000	350.000.000
- Công ty CP Đầu tư xuất bản - TBGD Việt Nam	Đang hoạt động	2,00%	2.000.000.000	-
<b>Cộng</b>			<b>3.167.516.709</b>	<b>1.167.516.709</b>

(i) Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư xuất bản – Thiết bị Giáo dục Việt Nam. Báo cáo tài chính năm 2016 của các công ty nhận đầu tư còn lại đều có lãi, vốn chủ sở hữu tại 31/12/2016 được bảo toàn. Do đó, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

(ii) Giá trị hợp lý của cổ phiếu ECI và STC được xác định theo giá đóng cửa của Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Các cổ phiếu còn lại chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào nào đáng tin cậy về thị giá của chúng tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán; Do đó, Công ty không xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này.

## 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)

### 15. Phải trả người bán

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.051.041.719	3.799.093.083
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Hà Nội	625.654.426	-
Các đối tượng khác	622.771.572	2.192.816.423
<b>Cộng</b>	<b>3.299.467.717</b>	<b>5.991.909.506</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	1.882.047.000	1.800.214.046
<b>Cộng</b>	<b>1.882.047.000</b>	<b>1.800.214.046</b>

#### c. Phải trả người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2016	01/01/2016
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	3.933.088.719	5.599.307.129
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	-	229.610.655
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Chung công ty đầu tư	625.654.426	-
<b>Cộng</b>		<b>4.558.743.145</b>	<b>5.828.917.784</b>

### 16. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng	-	-	37.795.727	36.366.611	-	1.429.116
Thuế thu nhập doanh nghiệp	9.707.251	-	1.243.962.490	1.248.697.682	14.442.443	-
Thuế thu nhập cá nhân (Vãng lại)	-	81.971.199	104.515.755	187.780.559	1.293.605	-
Thuế thu nhập cá nhân	56.006.128	-	84.674.413	34.771.001	6.102.716	-
Các loại thuế khác	-	-	692.000	692.000	-	-
Phí và lệ phí	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>65.713.379</b>	<b>81.971.199</b>	<b>1.474.640.385</b>	<b>1.511.307.853</b>	<b>21.838.764</b>	<b>1.429.116</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)

### 17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Trích trước chi phí bán thảo	596.138.961	817.381.355
<b>Cộng</b>	<b>596.138.961</b>	<b>817.381.355</b>

### 18. Phải trả khác

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Kinh phí công đoàn	2.536.770	2.536.770
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	-	3.015.450
Phải trả khác	78.473.708	107.388.399
<b>Cộng</b>	<b>81.010.478</b>	<b>112.940.619</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền ký cược của các Nhà sách	12.000.000	12.000.000
<b>Cộng</b>	<b>12.000.000</b>	<b>12.000.000</b>

### 19. 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	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2015	14.986.800.000	2.859.726.199	1.164.460.301	6.807.096.062
Tăng trong năm	-	-	225.678.312	4.513.566.234
Giảm trong năm	-	-	-	3.436.008.234
<b>Số dư tại 31/12/2015</b>	<b>14.986.800.000</b>	<b>2.859.726.199</b>	<b>1.390.138.613</b>	<b>7.884.654.062</b>
Số dư tại 01/01/2016	14.986.800.000	2.859.726.199	1.390.138.613	7.884.654.062
Tăng trong kỳ	-	-	236.869.898	4.737.397.963
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.089.601.531
<b>Số dư tại 31/12/2016</b>	<b>14.986.800.000</b>	<b>2.859.726.199</b>	<b>1.627.008.511</b>	<b>11.532.450.494</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. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2016	01/01/2016
Vốn góp của Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	4.407.610.000	4.407.610.000
Vốn góp của các cổ đông khác	10.579.190.000	10.579.190.000
<b>Cộng</b>	<b>14.986.800.000</b>	<b>14.986.800.000</b>

### c. Cổ phiếu

	31/12/2016 Cổ phiếu	01/01/2016 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.498.680	1.498.680
- Cổ phiếu phổ thông	1.498.680	1.498.680
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.498.680	1.498.680
- Cổ phiếu phổ thông	1.498.680	1.498.680
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

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

	Năm 2016	Năm 2015
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	7.884.654.062	6.807.096.062
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp năm nay	4.737.397.963	4.513.566.234
Phân phối lợi nhuận	1.089.601.531	3.436.008.234
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	1.089.601.531	3.436.008.234
- Quỹ dự trữ để bổ sung vốn điều lệ (5%)	236.869.898	225.678.312
- Quỹ khen thưởng Ban điều hành (5%)	236.869.898	225.678.312
- Quỹ khen thưởng phúc lợi (13%)	615.861.735	586.763.610
- Trả cổ tức cho các cổ đông	-	2.397.888.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm</b>	<b>11.532.450.494</b>	<b>7.884.654.062</b>

Công ty phân phối lợi nhuận năm 2015 và tạm phân phối lợi nhuận năm 2016 theo Nghị quyết số 01/NQ-ĐAEBSCO năm 2016 ngày 22/04/2016.

## 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)

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

	Năm 2016	Năm 2015
Doanh thu sách giáo khoa	16.876.824.954	1.032.571.994
Doanh thu sách bổ trợ	3.685.503.145	4.362.160.844
Doanh thu sách tham khảo	50.597.454.059	53.935.253.508
Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	2.527.169.009	3.162.452.036
Doanh thu nhượng bán vật tư	42.811.354	661.262.122
<b>Cộng</b>	<b>73.729.762.521</b>	<b>63.153.700.504</b>

### 21. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2016	Năm 2015
Chiết khấu thương mại	848.026.052	921.915.172
Hàng bán bị trả lại	891.628.302	132.649.765
<b>Cộng</b>	<b>1.739.654.354</b>	<b>1.054.564.937</b>

### 22. Giá vốn hàng bán

	Năm 2016	Năm 2015
Giá vốn sách giáo khoa	14.922.403.717	938.981.446
Giá vốn sách bổ trợ	2.835.860.659	3.341.980.756
Giá vốn sách tham khảo	33.849.276.384	37.081.827.737
Giá vốn bán đồ, tranh ảnh giáo dục	2.270.791.488	2.837.697.832
Giá vốn khác	41.942.555	481.469.252
Thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ	1.284.297.803	1.479.852.853
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	38.780.922	(168.855.466)
<b>Cộng</b>	<b>55.243.353.528</b>	<b>45.992.954.410</b>

### 23. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2016	Năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	54.602.713	72.921.675
Cổ tức, lợi nhuận được chia	155.001.600	102.500.000
Chiết khấu thanh toán được hưởng	252.777.965	1.368.774
<b>Cộng</b>	<b>462.382.278</b>	<b>176.790.449</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)

### 24. Chi phí tài chính

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí lãi vay	26.930.556	100.005.380
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	552.445.517	50.252.978
<b>Cộng</b>	<b>579.376.073</b>	<b>150.258.358</b>

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

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

	Năm 2016	Năm 2015
Tiền lương nhân viên bán hàng	2.462.311.187	2.105.386.376
Chi phí khấu hao	12.950.004	12.393.017
Chi phí vận chuyển sách	899.537.017	1.021.444.093
Chi phí thuê kho	305.454.544	305.454.544
Tuyên truyền, quảng cáo	424.443.910	234.083.651
<b>Cộng</b>	<b>4.104.696.662</b>	<b>3.678.761.681</b>

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

	Năm 2016	Năm 2015
Tiền lương, tiền ăn ca và các khoản trích theo lương	2.580.205.870	2.448.646.585
Khấu hao TSCĐ	147.903.840	388.736.153
Sửa chữa thường xuyên, công cụ dụng cụ	212.620.969	457.667.049
Giao dịch, hội nghị, khánh tiết	1.588.340.158	1.415.565.020
Chi phí khác	1.998.355.544	1.962.535.528
<b>Cộng</b>	<b>6.527.426.381</b>	<b>6.673.150.335</b>

### 26. Chi phí khác

	Năm 2016	Năm 2015
Tiền phạt theo biên bản thanh tra thuế	25.023.257	-
<b>Cộng</b>	<b>25.023.257</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)

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

	Năm 2016	Năm 2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	5.981.360.453	5.784.028.505
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(17.445.011)	(9.200.000)
- Điều chỉnh tăng	137.556.589	93.300.000
+ Thù lao HĐTV không tham gia điều hành	112.533.332	93.300.000
+ Tiền phạt thuế, tiền phạt vi phạm hành chính	25.023.257	-
- Điều chỉnh giảm (cổ tức nhận được)	155.001.600	102.500.000
Tổng thu nhập chịu thuế	5.963.915.442	5.774.828.505
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>1.243.962.490</b>	<b>1.270.462.271</b>
<b>Trong đó:</b>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	1.192.783.088	1.270.462.271
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm này	51.179.402	-

Thuế suất thuế TNDN năm 2016 là 20%, năm 2015 là 22%.

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

	Năm 2016	Năm 2015
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	4.737.397.963	4.513.566.234
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(852.731.633)	(812.441.922)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi, ban điều hành)	852.731.633	812.441.922
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	3.884.666.330	3.701.124.312
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.498.680	1.498.680
<b>Lãi cơ bản/ lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>2.592</b>	<b>2.470</b>

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

	Năm 2016	Năm 2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.851.292.747	10.075.662.819
Chi phí nhân công	5.042.517.057	4.359.485.961
Chi phí khấu hao tài sản cố định	160.853.844	401.129.170
Chi phí dịch vụ mua ngoài	17.630.288.063	17.522.132.605
Chi phí khác bằng tiền	1.225.503.945	2.630.342.257
<b>Cộng</b>	<b>31.910.455.656</b>	<b>34.988.752.812</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)

### 30. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Trong năm, Công ty đã thực hiện chuyển 950.000.000 đồng từ khoản mục “Phải thu dài hạn khác” sang khoản “Đầu tư dài hạn khác vào Công ty Cổ phần Đầu tư xuất bản -Thiết bị Giáo dục Việt Nam” theo Biên bản bù trừ.

### 31. 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. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là kinh doanh các sản phẩm giáo dục và bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

### 32. Quản lý rủi ro

#### 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.

#### Quản lý rủi ro tài chính

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

**Quản lý rủi ro thị trường:** Do không có giao dịch và số dư ngoại tệ, 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 mua hàng hóa, nguyên liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc biến động giá. Tuy nhiên, nhà cung cấp là các Công ty thành viên của Nhà xuất bản, đặc thù của lĩnh vực giáo dục là giá mua vào ổn định, ít biến động. Do đó, Công ty cho rằng rủi ro về giá hàng hóa 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 công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Ngoài ra Công ty còn bán lẻ thu tiền ngay cho các phòng giáo dục và khách lẻ thông qua cửa hàng. Đối với

## 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)

các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp.

### 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 nhân 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:

Đơn vị tính: VND

31/12/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	3.299.467.717	1.882.047.000	5.181.514.717
Chi phí phải trả	596.138.961	-	596.138.961
Phải trả khác	78.473.708	12.000.000	90.473.708
<b>Cộng</b>	<b>3.974.080.386</b>	<b>1.894.047.000</b>	<b>5.868.127.386</b>

01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	5.991.909.506	1.800.214.046	7.792.123.552
Chi phí phải trả	817.381.355	-	817.381.355
Phải trả khác	107.388.399	12.000.000	119.388.399
<b>Cộng</b>	<b>6.916.679.260</b>	<b>1.812.214.046</b>	<b>8.728.893.306</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	8.927.158.551	-	8.927.158.551
Đầu tư tài chính	-	3.167.516.709	3.167.516.709
Phải thu khách hàng	10.825.352.677	-	10.825.352.677
Phải thu khác	13.413.699	-	13.413.699
<b>Cộng</b>	<b>19.765.924.927</b>	<b>3.167.516.709</b>	<b>22.933.441.636</b>

01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.789.413.907	-	6.789.413.907
Đầu tư tài chính	-	1.167.516.709	1.167.516.709
Phải thu khách hàng	9.115.679.605	-	9.115.679.605
Phải thu khác	6.794.000	950.000.000	956.794.000
<b>Cộng</b>	<b>15.911.887.512</b>	<b>2.117.516.709</b>	<b>18.029.404.221</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)

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

#### a. Các bên liên quan

<u>Công ty liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam")	Công ty đầu tư
Công ty CPĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CPĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CPĐT&PT Trường PTCN Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Công ty liên kết
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư
Công ty CP In Sách Giáo khoa Hòa Phát	Chung công ty đầu tư
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Bản đồ & tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Bình Dương	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Chung công ty 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)

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Năm 2016	Năm 2015
<b>Mua hàng</b>			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Phí QLB,thuê kho	2.105.140.991	2.331.922.510
Công ty CP In Sách Giáo khoa Hòa Phát	In gia công	373.365.265	377.959.662
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	In gia công	2.709.988.891	2.614.274.929
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Tổ chức bản thảo	7.558.681.570	14.613.948.193
Công ty CP bản đồ & tranh ảnh Giáo dục	Tập bản đồ, Atlat	2.302.811.392	2.917.734.592
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Sách tham khảo	3.497.613.212	3.532.294.440
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Sách tham khảo	5.909.437.960	6.211.556.260
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Sách Vnen	10.998.964.846	143.430.000
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Sách giáo khoa	1.134.928.160	2.286.232.945
Công ty CP ĐT&PT Trường PTCN Giáo dục	Sách CNGD	5.810.769.000	-
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Sách giáo khoa	718.404.694	1.153.235.746
<b>Bán hàng</b>			
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Cung ứng sách	-	10.051.700
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Cung ứng sách	21.891.856	476.967.935
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Cung ứng sách	3.891.836.750	4.895.973.010
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Cung ứng sách	13.600.141.130	15.740.447.010
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Cung ứng sách	3.931.422.431	4.362.513.439
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	373.310.420	21.561.600
Công ty CP Sách & TBGD Bình Dương	Cung ứng sách	186.962.760	85.159.490
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Cung ứng sách	119.613.240	137.775.740
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Cung ứng sách	439.598.855	534.882.195
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Cung ứng sách	384.075.300	223.831.560
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	Cung ứng sách	1.150.089.855	924.916.840
Công ty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	3.045.107.580	2.073.109.080

### c. Các giao dịch khác

		Năm 2016	Năm 2015
Hội đồng quản trị	Thù lao	196.800.000	182.000.000
Ban Giám đốc	Thu nhập	912.000.000	800.589.000

## 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)

### 34. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Công ty đã thông báo về chốt danh sách cổ đông để tạm ứng cổ tức bằng tiền là 16%, ngày chốt quyền nhận cổ tức là 07/03/2017. Ngoài ra, không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

### 35. 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

Kế toán trưởng

Người lập biểu

Phạm Nhiêu

Nguyễn Thị Minh Tâm

Nguyễn Vũ Thanh Bình

Đà Nẵng, ngày 22 tháng 02 năm 2017