

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

A. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bản đồ - Tranh ảnh Giáo khoa thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Quyết định số 3286/QĐ-BGDĐT ngày 30/06/2006 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo. 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 0102137109 ngày 02/01/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, 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 3 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 15/06/2011.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 25/5/2009 với mã chứng khoán là ECI.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất kinh doanh và thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Biên soạn, in và phát hành bản đồ, tranh ảnh giáo dục, sách giáo dục, băng đĩa CDROM giáo dục, sách điện tử;
- Sản xuất và kinh doanh thiết bị giáo dục phục vụ việc giảng dạy, học tập cho các ngành học, bậc học thuộc hệ thống giáo dục quốc dân (giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông, giáo dục nghề nghiệp, giáo dục đại học) và phục vụ nhu cầu phát triển kinh tế - xã hội (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Kinh doanh các xuất bản phẩm được phép lưu hành (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Sản xuất và kinh doanh thiết bị dạy nghề, thiết bị văn phòng, văn phòng phẩm, nguyên liệu, vật tư phục vụ sản xuất thiết bị giáo dục;
- Thiết kế, tạo mẫu, chế bản điện tử các sản phẩm trong lĩnh vực giáo dục (Không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Kinh doanh thiết bị điện tử, tin học phục vụ dạy và học trong nhà trường;
- Kinh doanh nguyên vật liệu, thiết bị ngành in;
- Môi giới thương mại và quảng cáo thương mại

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty là đơn vị độc lập duy nhất, không có Công ty con, Công ty liên kết hay Chi nhánh nào.

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

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 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).

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. 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 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.

D. 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 đương tiền.

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 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 thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất 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 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.3 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 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. 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.

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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. 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.

4.4 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

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)*

chấn 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. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và 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	6
Phương tiện vận tải	6
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

4.5 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:

- Chi phí tem chống lậu, bia nhựa phân bổ theo số lượng sản phẩm hoàn thành nhập kho.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 18 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.

4.6 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 vào kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

4.7 Dự phòng phải trả

Dự phòng nợ phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

4.8 Vốn chủ sở hữu

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

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 Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

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)

Cổ tức, lợi nhuận trả cho cổ đông góp vốn 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.

4.9 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 cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc 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.

4.10 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 niên độ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

4.11 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 nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

4.12 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là 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 được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.13 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.

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)*

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.

4.14 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 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 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.

4.15 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 hoạt động bán nẹp treo bản đồ, 5% đối với hoạt động bán sách tranh và thiết bị giáo dục, hoạt động bán bản đồ, atlas, tranh ảnh giáo dục đĩa CD-Rom phục vụ cho giáo dục không chịu thuế.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20% (theo Thông tư 178/2014/TT-BTC về thuế Thu nhập doanh nghiệp).
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.16 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 kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

*Đơn vị tính: VND***E. Tiền**

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền mặt	185.850.000	282.868.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.571.689.551	6.097.998.810
Cộng	<u>3.757.539.551</u>	<u>6.380.866.810</u>

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)

F. Các khoản tương đương tiền

	31/12/2016	01/01/2016
Tiền gửi kỳ hạn 1 tháng	14.000.000.000	10.000.000.000
Cộng	14.000.000.000	10.000.000.000

G. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2016	01/01/2016
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hà Nội	1.416.061.998	1.355.549.960
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thái Nguyên	1.241.709.880	1.377.756.348
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	1.071.803.240	1.109.985.120
Công ty cổ phần Sách giáo dục tại TP. Đà Nẵng	0	0
Công ty TNHH Sách và Văn hóa phẩm Quảng Lợi	947.903.164	296.902.582
Các đối tượng khác	8.255.882.092	9.192.367.170
Cộng	12.933.360.374	13.332.561.180

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

	31/12/2016	01/01/2016
Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Cần Thơ	1.071.803.240	1.109.985.120
Công ty Cổ phần Học liệu	523.393.160	564.848.720
Công ty Cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông	561.040.544	221.082.510
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	53.760.000	0
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hồ Chí Minh	274.990.486	59.548.075
Các đối tượng khác	817.884.086	391.721.966
Cộng	3.302.871.516	2.347.186.391

H. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	45.922.194	-	19.899.542	-
Phải thu thuế TNCN	1.247.908	-	10.068.644	-
Phải thu khác	8.552.658	-	21.245.172	-
Cộng	55.722.760	-	51.213.358	-

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. Dài hạn

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Quỹ đầu tư xuất bản (*)	0	-	400.000.000	-
Ký cược, ký quỹ	-	-	-	-
Cộng	0	-	400.000.000	-

I. 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	476.243.457	650.872.552
- Từ 3 năm trở lên	218.467.200	364.758.347
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	159.896.592	168.243.908
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	97.879.665	117.870.297
Cộng	476.243.457	650.872.552

b. Nợ xấu

	31/12/2016			Ghi chú
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn	
Phải thu khách hàng				
- Công ty Cổ phần Sách và TBTH Sơn La	165.000.000	-	> 3 năm	Không có khả năng thu hồi, do khách hàng thay đổi chủ sở hữu
- Công ty CP Sách TBGD Thăng Long	53.467.200	-	> 3 năm	Không có khả năng thu hồi
Cộng	218.467.200	-		

(*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi căn cứ vào mức dự phòng cần trích lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

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)

J. Hàng tồn kho

	31/12/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường		-	-	-
Nguyên liệu, vật liệu	16.444.772		4.711.414	
Thành phẩm	4.594.726.104		4.839.388.192	1.449.575.583
Hàng hóa	2.512.352.390		2.606.187.428	373.293.848
Cộng	7.123.523.266	1.822.268.301	7.450.287.034	1.822.869.431

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2016 là 1.873.790.425 đồng. Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2016 là 0.

K. Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2016	01/01/2016
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng	15.888.889	32.579.292
Tem chống In lậu	817.710	814.262
Giá trị bì Atlat nhựa		
Chi phí thuê nhà		
Cộng	16.706.599	33.393.554

L. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	342.503.748	2.486.967.700	659.399.121	3.488.870.569
Tăng trong năm	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	342.503.748	2.486.967.700	659.399.121	3.488.870.569
Khấu hao				
Số đầu năm	342.503.748	1.745.456.714	659.399.121	2.747.359.583
Khấu hao trong năm	-	207.023.376	-	207.023.376
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	342.503.748	1.952.480.090	659.399.121	2.954.382.959
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	741.510.986	-	741.510.986
Số cuối năm	-	534.487.610	-	534.487.610

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)

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 0 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2016 là 2.246.730.297 đồng.
- Nguyên giá của TSCĐ hữu hình chờ thanh lý là 463.756.053 đồng.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có.

M. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2016	01/01/2016
XN Bàn đồ 1 - Chi nhánh Công ty TNHH MTV Trắc địa Bàn đồ	457.962.824	513.089.569
Công ty TNHH In và TBGD Đông Á	847.370.285	434.543.901
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	1.459.664.351	706.779.970
Các đối tượng khác	707.078.663	826.064.745
Cộng	3.472.076.123	2.480.478.185

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

	Mối quan hệ	31/12/2016	01/01/2016
Công ty Cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Chung công ty đầu tư	1.459.664.351	706.779.970
Các đối tượng khác	Chung công ty đầu tư	-	-
Cộng		1.459.664.351	706.779.970

N. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	-	225.231.587	225.231.587	-
Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	76.681.843	848.085.803	879.236.076	45.531.570
Thuế thu nhập cá nhân	79.638.245	508.583.168	506.016.423	82.204.990
Thuế tài nguyên	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	94.816.429	94.816.429	-
Các loại thuế khác	-	-	-	-
Phí và lệ phí	-	-	-	-
Cộng	156.320.088	1.679.716.987	1.708.300.515	127.736.560

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên Báo cáo

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)

tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

O. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2016	01/01/2016
Kinh phí công đoàn	168.154.550	149.116.388
Thù lao HDQT, BKS	16.670.000	67.738.301
Thuế TNCN thu thừa	189.346.149	144.619.491
Tài sản thừa chờ giải quyết		
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.513.110	1.513.110
Phải trả khác	1.885.492	1.514.242
Cộng	377.569.301	364.501.532

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2015	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	5.976.518.853	27.225.685.290
Tăng trong năm	-	-	-	-	2.920.717.818	2.920.717.818
Giảm trong năm	-	-	-	-	63.103.402	63.103.402
Số dư tại 31/12/2015	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	8.834.133.269	30.083.299.706
Chuyển số dư (*)			-			
Số dư tại 01/01/2016	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	8.834.133.269	30.083.299.706
Tăng trong năm	-	-	-	-	2.795.558.651	2.795.558.651
Giảm trong năm	-	-	-	-	2.464.000.000	2.464.000.000
Số dư tại 31/12/2016	18.600.000.000	(726.105.307)	2.633.994.225	741.277.519	9.165.691.920	30.414.858.357

b. Cổ phiếu

	31/12/2016 Cổ phiếu	01/01/2016 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.860.000	1.860.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	-	1.860.000
- Cổ phiếu phổ thông	-	1.860.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	100.000	100.000
- Cổ phiếu phổ thông	100.000	100.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	(100.000)	1.760.000
- Cổ phiếu phổ thông	(100.000)	1.760.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

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. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	31/12/2016	01/01/2016
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	8.834.133.269	5.976.518.853
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm này	2.795.558.651	2.920.717.818
Phân phối lợi nhuận	2.464.000.000	63.103.402
- Phân phối lợi nhuận năm trước	-	63.103.402
+ Trích quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	-
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	63.103.402
+ Chia cổ tức	2.464.000.000	-
- Tạm phân phối lợi nhuận năm này	-	-
+ Chia cổ tức cho các cổ đông	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	9.165.691.920	8.834.133.269

Q. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Doanh thu bán sách tham khảo	3.328.840	4.862.519
Doanh thu bản đồ, tranh ảnh giáo dục	2.479.513.322	2.436.459.973
Doanh thu phim, băng đĩa	14.512.400	25.292.500
Doanh thu thiết bị giáo dục	3.484.629.947	3.042.810.821
Doanh thu khác	-	(186.431.138)
Cộng	5.981.984.509	5.322.994.675

R. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Chiết khấu thương mại	541.054.291	410.444.097
Giảm giá hàng bán	4.896.000	-
Hàng bán bị trả lại	246.939.079	144.011.500
Cộng	792.889.370	554.455.597

S. Giá vốn hàng bán

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Giá vốn sách tham khảo	6.942.478	1.173.448
Giá vốn bản đồ, tranh ảnh giáo dục	1.015.394.232	1.062.649.140
Giá vốn phim, băng đĩa	18.227.834	9.238.067
Giá vốn thiết bị giáo dục	2.621.025.184	2.339.572.611
Giá vốn khác	(25.711.892)	(150.280.237)
Cộng	3.635.877.836	3.262.353.029

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)

T. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	180.215.175	123.218.004
Lãi bán các khoản đầu tư		
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Lãi bán ngoại tệ		
Lãi chênh lệch tỷ giá đã thực hiện		
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán		
Doanh thu hoạt động tài chính khác		
Cộng	180.215.175	123.218.004

U. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

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

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Tiền lương nhân viên bán hàng	77.396.610	94.924.752
Chi phí bốc xếp vận chuyển	180.495.131	271.270.155
Chi phí hoa hồng môi giới	445.855.035	288.441.188
Chi phí thuê kho, thuê văn phòng	24.545.455	
Các khoản khác	389.982.509	136.782.933
Cộng	1.118.273.740	791.419.028

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

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Tiền lương	81.733.825	254.044.659
Chi phí thuê nhà	63.081.818	
Chi phí giao dịch, hội nghị	77.750.855	(144.933.335)
Các khoản khác	273.889.005	421.309.201
Cộng	496.455.503	530.420.525

V. Thu nhập khác

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Vật tư, hàng hóa thừa sau kiểm kê	32.860.341	56.540.998
Thu từ thanh lý công cụ dụng cụ		
Các khoản khác	407.474	1.776.734
Cộng	33.267.815	58.317.732

W. Chi phí khác

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)

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Phạt và truy thu thuế	43.380.854	
Xử lý hàng thiếu do kiểm kê	19.026.014	20.159.268
Các khoản khác	824.632	1.635.206
Cộng	63.231.510	21.794.474

X. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	86.543.522	344.353.830
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
- Điều chỉnh tăng	141.122.325	
+ Chi phí không hợp lệ	84.322.325	22.855.385
+ Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	56.800.000	16.200.000
- Điều chỉnh giảm		
Tổng thu nhập chịu thuế	227.665.847	383.409.215
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	45.531.570	76.681.843
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	45.531.570	76.681.843
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này		
Cộng thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	45.531.570	76.681.843

Y. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	41.002.352	267.671.987
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế		
- Điều chỉnh tăng		
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)		
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.760.000	1.760.000
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu (*)	23	152

Z. 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.

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)*

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 sản xuất và kinh doanh bản đồ và tranh ảnh Giáo dục và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

AA.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 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 giá.

Quản lý rủi ro về giá

Chi phí in ấn và chi phí nguyên liệu chiếm phần lớn trong giá thành thành phẩm nên Công ty chịu rủi ro về giá phí in ấn và giá nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về chi phí in ấn thông qua việc tìm kiếm nhà cung cấp với phí dịch vụ thấp nhất, tập trung số lượng in lớn trên bản in và ký hợp đồng nguyên tắc từ đầu năm để giảm chi phí. Đối với nguyên vật liệu, Công ty lựa chọn những đối tác tin cậy lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Ngoài ra, Công ty còn so sánh mức giá giữa các nhà cung cấp để đảm bảo mua nguyên vật liệu chất lượng nhưng với mức giá hợp lý nhất.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng chủ yếu của Công ty là các công ty sách, các trường học, các Sở, phòng giáo dục đào tạo, các đơn vị thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, thanh toán công nợ kịp thời nên 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:

	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
31/12/2016			
Phải trả người bán	3.472.076.123	-	
Chi phí phải trả	45.000.000	-	
Phải trả khác	377.569.301	-	
Cộng	3.894.645.424	-	
	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
01/01/2016			
Phải trả người bán	2.480.478.185	-	2.480.478.185
Phải trả khác	364.501.532	-	364.501.532
Chi phí phải trả	20.000.000	-	20.000.000
Cộng	2.864.979.717	-	2.864.979.717

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)

Ban Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh toán 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 của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17.757.539.551	-	17.757.539.551
Phải thu khách hàng	12.933.360.374	-	12.933.360.374
Phải thu khác	55.722.760		55.722.760
Cộng	30.746.622.685		30.746.622.685

01/01/2016	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	16.380.866.810	-	16.380.866.810
Phải thu khách hàng	13.332.561.180	-	13.332.561.180
Phải thu khác	51.213.358	400.000.000	451.213.358
Cộng	29.764.641.348	400.000.000	30.164.641.348

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

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

CC. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Cần Thơ	Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại TP Hà Nội	
Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	

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)***Số dư với các bên liên quan**

	Khoản mục	31/12/2016	01/01/2016
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Phải thu	33.101.566	
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Phải trả		84.976.148
Nhà xuất bản Giáo dục tại thành phố Cần Thơ	Phải thu	1.071.803.240	1.109.985.120
Công ty cổ phần Sách giáo dục tại TP Hà Nội	Phải thu	0	138.663.656
Công ty Cổ phần Học liệu	Phải thu	523.393.160	564.848.720
Công ty cổ phần Mĩ thuật và truyền thông	Phải thu	561.040.544	221.082.510
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Phải thu	187.514.020	150.903.740
Công ty cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Phải trả	1.459.664.351	706.779.970

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

	Giao dịch	Quý IV Năm 2016	Quý IV Năm 2015
Nhà xuất bản Giáo dục tại thành phố Cần Thơ	Bán bản đồ, tranh ảnh	12.852.000	42.333.280
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Bán bản đồ, tranh ảnh	72.120.000	78.885.760
Công ty cổ phần Sách Giáo Dục tại TP. Hồ Chí Minh	Bán bản đồ, tranh ảnh	18.940.096	67.548.075
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh ảnh	396.000.840	357.828.800
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản	86.962.000	15.989.200
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Mua thiết bị Giáo dục	1.927.128.311	1.145.373.913

DD.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. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính đã được phân loại lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu năm nay, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Giám đốc**Kế toán trưởng****Người lập biểu****Nguyễn Thị Hồng Loan****Đặng Thị Như****Ngô Thị Hương Giang**

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2017