



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN DỊCH VỤ XUẤT BẢN GIÁO DỤC HÀ NỘI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

9 THÁNG ĐẦU NĂM 2017

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

9 tháng đầu năm 2017

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		40.164.244.759	33.861.130.130
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	6.584.551.630	7.337.110.392
1. Tiền	111		6.584.551.630	7.337.110.392
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	0
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		30.324.112.011	23.469.573.333
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		28.598.714.613	22.561.160.105
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		400.839.294	2.946.942
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		0	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	6	1.324.558.104	905.466.286
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		0	0
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
IV. Hàng tồn kho	140		3.209.268.836	2.843.200.112
1. Hàng tồn kho	141	7	3.209.268.836	2.843.200.112
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	()	0	0
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		46.312.282	211.246.293
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	8	46.312.282	41.125.632
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		0	170.120.661
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	9	0	0
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		29.418.057.864	30.479.563.251
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1.882.047.000	1.882.047.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		1.882.047.000	1.882.047.000
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216		0	0
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		0	0
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	0	0
- Nguyên giá	222		1.798.075.838	1.798.075.838
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-1.798.075.838	-1.798.075.838
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
1. Nguyên giá	231		0	0
2. Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		0	0
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	0
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1.500.000.000	1.500.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		1.500.000.000	1.500.000.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		26.036.010.864	27.097.516.251
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11	26.036.010.864	27.097.516.251
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268	12	0	0
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		69.582.302.623	64.340.693.381
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		41.006.562.489	33.115.446.817
I. Nợ ngắn hạn	310		16.618.677.143	8.727.561.471

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		8.306.486.344	6.892.792.315
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		1.695.746.305	1.292.500
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	13	320.951.031	1.076.167.292
4. Phải trả người lao động	314		5.500.000.000	518.489.982
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		0	0
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	14	182.482.930	197.687.617
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15	0	0
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		613.010.533	41.131.765
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		24.387.885.346	24.387.885.346
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		24.387.885.346	24.387.885.346
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học công nghệ	343		0	0
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		28.575.740.134	31.225.246.564
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	28.575.740.134	31.225.246.564
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		25.000.000.000	25.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		25.000.000.000	25.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-110.000.000	-110.000.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
4. Vốn khác của CSH	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.603.597.796	2.308.623.756
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	0
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		1.082.142.338	4.026.622.808
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		500.000.000	1.176.882.413
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		582.142.338	2.849.740.395
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		0	0
II. Nguồn vốn kinh phí, quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		69.582.302.623	64.340.693.381

Hà Nội, Ngày 05 tháng 10 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

Hoa Thi Thu

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

Chu Quang Tuyen

GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Phạm Thị Hồng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

9 tháng đầu năm 2017

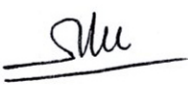
Đơn vị tính: đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	47 409 373 078	40 222 414 381
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		199 977 800	102 535 025
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		47 209 395 278	40 119 879 356
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	34 223 262 579	30 687 067 787
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		12 986 132 699	9 432 811 569
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	7 495 450	53 331 605
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	0	57 138 771
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0	0
8. Chi phí bán hàng	24		4 282 652 314	4 211 166 056
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		7 997 952 838	8 875 226 941
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		713 022 997	(3 657 388 594)
11. Thu nhập khác	31		25 432 096	88 392 629
12. Chi phí khác	32		1 652 053	73 687 896
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		23 780 043	14 704 733
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		736 803 040	(3 642 683 861)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	154 660 702	72 727 510
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30	0	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		582 142 338	(3 715 411 371)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		0	0

Hà Nội, Ngày 05 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

(Ký, họ tên)


Hoa Thi Thu



Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)


Chu Quang Tuyen

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Phạm Thị Hồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

9 tháng đầu năm 2017

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	KỲ NÀY	KỲ TRƯỚC
1	2	3	4	5
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		42.864.932.130	37.391.886.194
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		-25.182.419.560	-28.924.062.945
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		-14.442.294.244	-16.057.346.375
4. Tiền lãi vay đã trả	04		0	-57.138.771
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-796.339.690	-862.265.161
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		1.210.763.385	4.143.792.682
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		-1.914.696.233	-3.319.992.339
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.739.945.788	-7.685.126.715
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		0	-6.734.864.313
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		0	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		0	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	-1.500.000.000
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		7.495.450	53.331.605
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		7.495.450	-8.181.532.708
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			9.890.000.000
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			0
3. Tiền thu từ đi vay	33			346.575.811
4. Tiền trả nợ gốc vay	34			-346.575.811
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-2.500.000.000	-2.100.000.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-2.500.000.000	7.790.000.000
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20+30+40)	50		-752.558.762	-8.076.659.423
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	60		7.337.110.392	10.902.450.775
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		0	0
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50+60+61)	70		6.584.551.630	2.825.791.352

Hà Nội, Ngày tháng 10 năm 2017

Người lập biểu
(Ký, họ tên)Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Suu
Moà Thị Thu

Chu Quang Tuyến
Phạm Thị Hồng



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 227/QĐ-NXBGD ngày 27/02/2009 của Hội đồng Quản trị 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 0103035463 ngày 05/03/2009 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 6 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 26/04/2017 với mã số doanh nghiệp là 0103488607, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Vốn điều lệ: 25.000.000.000 đồng

Vốn góp thực tế tại ngày 30/09/2017: 25.000.000.000 đồng.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Dịch vụ và thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Tổ chức biên soạn, biên tập, dịch thuật, thiết kế, minh họa, chế bản sách giáo khoa, sách giáo trình, sách bổ trợ, sách tự chọn, sách tham khảo, sách điện tử, đĩa CD, các xuất bản phẩm và các tài liệu khác;
- In và phát hành các xuất bản phẩm;
- Sửa bản in, đính chính bản in, thẩm định bản thảo, hoàn thiện bản thảo;
- Thực hiện các dịch vụ xuất bản, bản quyền tác giả, quản lý dự án xuất bản;
- Dịch vụ tổ chức hội thảo, hội nghị;
- Kinh doanh đồ dùng, thiết bị dạy-học;
- Tổ chức hội chợ, triển lãm, trưng bày giới thiệu các xuất bản phẩm;
- Mở trường học, dạy nghề cho tất cả các lớp học, bậc học (Chỉ hoạt động sau khi cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Khai thác, cung cấp dịch vụ, đào tạo qua mạng internet, qua các phương tiện viễn thông;
- Tư vấn và cung cấp dịch vụ thiết kế nội dung chương trình dạy học, phòng học chuyên dụng và phương tiện dạy học;
- Xây dựng các công trình dân dụng, công nghiệp, giao thông, thủy lợi, cơ sở hạ tầng, khu đô thị;
- Dịch vụ quản lý, vận hành các công trình dân dụng, công nghiệp, nhà ở, khu văn phòng, đô thị, khu chung cư, khu công nghiệp, khu du lịch, trung tâm thương mại;
- Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hóa;
- Buôn bán nguyên liệu, vật tư phục vụ ngành in ấn, chế bản, mỹ thuật và truyền thông;
- Dịch vụ ủy thác xuất nhập khẩu;
- Xuất nhập khẩu các nguyên liệu, vật tư và các sản phẩm ngành in ấn, chế bản, mỹ thuật và truyền thông (Trừ loại Nhà nước cấm).

1.4. Chu kỳ kinh doanh

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

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

Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2017 (bắt đầu từ ngày 01/01/2017 và kết thúc vào ngày 30/09/2017)

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

- 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.

4.4 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 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. 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. Công ty thực hiện khấu hao nhanh gấp 2 lần đối với tài sản cố định.

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 :

- Tiền nhận chuyển nhượng văn phòng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian chuyển nhượng (50 năm);
- Thuế GTGT không được khấu trừ của hàng tồn kho phân bổ vào giá vốn theo giá trị xuất bán trong kỳ;

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.

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.

4.7 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được 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, lợi nhuận 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.

4.8 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 năm tài chính.
- 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 các bên tham gia góp vốn 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

4.9 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh là 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.

4.10 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.

4.11 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 và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.12 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.

4.13 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc 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 niên độ 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 ngân hàng, 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 các khoản vay, 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: Bản thảo sách, nhuận bút tác giả thuộc đối tượng không chịu thuế; Đối với dịch vụ biên tập, thiết kế chế bản, đọc rà soát áp dụng mức thuế suất 10%.
- 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.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	30/09/2017	01/01/2017
Tiền mặt	368.925.480	340.818.428
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.215.626.150	6.996.291.964
Cộng	6.584.551.630	7.337.110.392

6. Phải thu của khách hàng

a. Ngắn hạn

	30/09/2017	01/01/2017
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội	4.271.285.309	2.399.234.129
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	1.457.901.393	2.051.041.719
Các đối tượng khác	22.869.527.911	18.110.884.257
Cộng	28.598.714.613	22.561.160.105

b. Dài hạn

	30/09/2017	01/01/2017
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Đà Nẵng	1.882.047.000	1.882.047.000
Cộng	1.882.047.000	1.882.047.000

7. Phải thu khác ngắn hạn

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
CT TNHH MTV NXBGD Việt Nam	100.000.000		100.000.000	
Thu nợ lương khoán biên tập viên	15.972.386		15.972.386	
Tạm ứng	130.550.000		61.000.000	
Phải thu khác	1.078.035.718		728.493.900	
Cộng	1.324.558.104	-	905.466.286	-

8. Hàng tồn kho

	30/09/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	15.078.656	-	14.196.170	-
Chi phí SX, KD dở dang	196.844.961	-	135.292.460	-
Thành phẩm	2.501.114.530	-	2.193.654.985	-
Hàng hóa	496.230.689	-	500.056.497	-
Cộng	3.209.268.836	-	2.843.200.112	-

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/09/2017 là 0 đồng.
Giá trị hàng tồn kho kém phẩm chất, ứng dụng, chậm luân chuyển tại thời điểm 30/09/2017 là 0 đồng.

9. Chi phí trả trước**a. Ngắn hạn**

	30/09/2017	01/01/2017
Thuế GTGT không được khấu trừ phân bổ hàng tồn kho	46.312.282	41.125.632
Cộng	46.312.282	41.125.632

b. Dài hạn

	30/09/2017	01/01/2017
Chi phí về chuyển nhượng văn phòng	23.122.640.030	23.476.557.992
Chi phí về đầu tư văn phòng	2.913.370.834	3.620.958.259
Cộng	26.036.010.864	27.097.516.251

(*) Theo hợp đồng chuyển nhượng văn phòng số 204C1/HĐCNVP/HANDICO6, Công ty nhận chuyển nhượng 759 m² thuộc tầng 4 của Tòa nhà Diamond tại lô đất C1 khu Trung Hòa – Nhân Chính, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội trong thời hạn 50 năm để làm văn phòng. Thời điểm bàn giao tòa nhà: ngày 06/10/2016. Hiện nay, Công ty chưa có quyền sở hữu văn phòng làm tài sản riêng của mình(theo Hợp đồng, nếu có sự thay đổi về Pháp luật cho phép Công ty sở hữu văn phòng dài hạn thì Công ty phải trả thêm một khoản chi phí 2.100.000 đồng/ m² và Công ty sẽ có quyền sở hữu văn phòng làm tài sản riêng của mình). Theo

đó, Công ty thực hiện phân bổ chi phí chuyển nhượng này vào chi phí trong thời gian là 50 năm.

10. TSCĐ hữu hình

	P.tiền vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Số đầu năm	1.343.662.312	454.413.526	1.798.075.838
Mua sắm trong kỳ		-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	1.343.662.312	454.413.526	1.798.075.838
Khấu hao			
Số đầu năm	1.343.662.312	454.413.526	1.798.075.838
Khấu hao trong kỳ		-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	1.343.662.312	454.413.526	1.798.075.838
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	-	-	-
Số cuối kỳ	-	-	-

- 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 30/09/2017 là 1.798.075.838 đồng.

11. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2017	01/01/2017
CTCP Đầu tư xuất bản - thiết bị giáo dục Việt Nam	1.500.000.000	1.500.000.000
Cộng	1.500.000.000	1.500.000.000

12. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2017	01/01/2017
Công ty CP Mĩ Thuật và Truyền Thông	1.130.690.642	757.500.956
Công ty CP In Sách giáo khoa tại TP Hà Nội	416.131.916	520.654.386
XN Bản Đồ 1 - CN CT TNHH MTV Trắc Địa bản đồ	2.456.810.348	1.387.280.348
Công ty CP In và Vật tư Hải Dương	320.412.629	915.922.153
Các đối tượng khác	4.398.572.725	3.311.434.472
Cộng	8.306.486.344	6.892.792.315

13. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT	0	47.932.776	0	47.932.776
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	789.369.690	154.660.702	796.339.690	147.690.702
Thuế thu nhập cá nhân	286.797.602	953.075.563	1.114.545.612	125.327.553
Thuế Môn bài	0	3.000.000	3.000.000	0
Cộng	1.076.167.292	1.158.669.041	1.913.885.302	320.951.031

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

14. Phải trả ngắn hạn khác

	30/09/2017	01/01/2017
Kinh phí công đoàn	89.871.884	75.439.151
Thuế TNCN của CBCNV nộp thừa	63.896.231	24.178.036
Hoa hồng môi giới phải trả	20.614.815	98.070.430
Phải trả khác	8.100.000	-
Cộng	182.482.930	197.687.617

15. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2016	15.000.000.000	0	2.308.623.756	4.537.253.789	21.845.877.545
Tăng trong năm	10.000.000.000	(110.000.000)	-	2.949.740.395	12.839.740.395
Giảm trong năm	-	-	-	3.460.371.376	3.460.371.376
Số dư tại 31/12/2016	25.000.000.000	(110.000.000)	2.308.623.756	4.026.622.808	31.225.246.564
Số dư tại 01/01/2017	25.000.000.000	(110.000.000)	2.308.623.756	4.026.622.808	31.225.246.564
Tăng trong kỳ	-	-	294.974.040	582.142.338	877.116.378
Giảm trong kỳ	-	-	-	3.526.622.808	3.526.622.808
Số dư tại 30/09/2017	25.000.000.000	(110.000.000)	2.603.597.796	1.082.142.338	28.575.740.134

b. Chi tiết vốn chủ sở hữu

	30/09/2017	01/01/2017
CT TNHH MTV NXBGD Việt Nam	11.088.130.000	11.088.130.000
Vốn góp của các cổ đông khác	13.911.870.000	13.911.870.000
Cộng	25.000.000.000	25.000.000.000

c. Cổ phiếu

	30/09/2017	01/01/2017
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	2.500.000	2.500.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	2.500.000	2.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.500.000	2.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	2.500.000	2.500.000
- Cổ phiếu phổ thông	2.500.000	2.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

d. Cổ tức

Tỷ lệ chi cổ tức năm 2016 với tỷ lệ 10%/vốn điều lệ (tương ứng 2.500.000.000 đồng). Số cổ tức này Công ty đã chi hết trong quý 1 năm 2017.

16. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/09/2017	01/01/2017
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	4.026.622.808	4.537.253.789
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp năm nay	582.142.338	2.949.740.395
Phân phối lợi nhuận	3.526.622.808	3.460.371.376
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	3.526.622.808	3.360.371.376
- Trích quỹ đầu tư phát triển	294.974.040	-
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	731.648.768	1.260.371.376
- Trả cổ tức	2.500.000.000	2.100.000.000
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	100.000.000
- Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	100.000.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	1.082.142.338	4.026.622.808

17. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Doanh thu tổ chức bán thảo	23.665.619.583	17.508.524.159
Doanh thu bán sách	14.206.660.734	13.579.737.472
Doanh thu dịch vụ biên tập, thiết kế chế bản	1.558.375.276	1.350.813.590
Doanh thu nhuận bút	7.951.153.342	7.748.578.200
Doanh thu khác	27.564.143	34.760.960
Cộng	47.409.373.078	40.222.414.381

18. Các khoản giảm trừ doanh thu

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Hàng bán bị trả lại	199.977.800	102.535.025
Cộng	199.977.800	102.535.025

19. Giá vốn hàng bán

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Giá vốn tổ chức bán thảo	14.702.125.150	11.480.168.000
Giá vốn bán sách	10.586.597.646	10.446.864.881
Giá vốn dịch vụ biên tập, thiết kế chế bản	957.089.623	700.365.031
Giá vốn nhuận bút	7.951.153.342	7.748.578.200
Giá vốn khác	26.296.818	311.091.675
Cộng	34.223.262.579	30.687.067.787

20. Doanh thu hoạt động tài chính

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	7.495.450	53.331.605
Cộng	7.495.450	53.331.605

21. Thu nhập khác

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Thu nhập thanh lý tài sản	25.430.546	88.375.004
Các khoản khác	1.550	17.625
Cộng	25.432.096	88.392.629

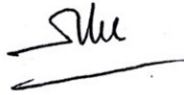
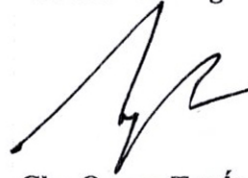
22. Chi phí khác

	9 tháng đầu năm 2017	9 tháng đầu năm 2016
Các khoản bị phạt VPHC thuế	1.650.468	73.627.344
Các khoản khác	1.585	60.552
Cộng	1.652.053	73.687.896

23. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán là số liệu trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016.

Hà Nội, ngày tháng 10 năm 2017

Lập biểu**Ma Thị Thu****Kế toán trưởng****Chu Quang Tuyền****Giám đốc**
Phạm Thị Hồng