

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN QUÝ I/2016

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| A- TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 19,472,524,214 | 19,112,299,038 |
| I Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 5 | 4,750,835,723 | 6,007,374,453 |
| 1 Tiền | 111 | | 750,835,723 | 1,007,374,453 |
| 2 Các khoản tương đương tiền | 112 | | 4,000,000,000 | 5,000,000,000 |
| II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 117,300,000 | 117,300,000 |
| 1 Chứng khoán kinh doanh | 121 | 6 | 143,744,800 | 143,744,800 |
| 2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 122 | | (26,444,800) | (26,444,800) |
| 3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 123 | | | |
| III Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 7,100,911,387 | 5,395,738,379 |
| 1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 7a | 4,331,349,181 | 2,533,045,104 |
| 2 Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | | | |
| 3 Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | | |
| 4 Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | | |
| 5 Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 |
| 6 Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 8 | 49,610,000 | 142,741,069 |
| 7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | 9 | (280,047,794) | (280,047,794) |
| 8 Tài sản Thiếu chờ xử lý | 139 | | | |
| IV Hàng tồn kho | 140 | 10 | 7,376,560,256 | 7,578,790,277 |
| 1 Hàng tồn kho | 141 | | 8,385,942,367 | 8,588,172,388 |
| 2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | (1,009,382,111) | (1,009,382,111) |
| V Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 126,916,848 | 13,095,929 |
| 1 Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | 123,144,800 | 9,292,000 |
| 2 Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 3,772,048 | 3,803,929 |
| 3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | | |
| 4 Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | | |
| 5 Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | | |
| B TÀI SẢN DÀI HẠN | 200 | | - | 105,075,006 |
| I Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | | |
| 1 Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | | | |
| 2 Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | | |
| 3 Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc | 213 | | | |
| 4 Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | | |
| 5 Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | | |
| 6 Phải thu dài hạn khác | 216 | | | |
| 7 Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi | 219 | | | |
| II Tài sản cố định | 220 | | - | - |
| 1 Tài sản cố định hữu hình | 221 | 11 | - | - |
| - Nguyên giá | 222 | | 1,009,219,000 | 1,009,219,000 |

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (1,009,219,000) | (1,009,219,000) |
| 2 Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | | | |
| - Nguyên giá | 225 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 226 | | | |
| 3 Tài sản cố định vô hình | 227 | | | |
| - Nguyên giá | 228 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | | |
| III Bất động sản đầu tư | 230 | | | |
| - Nguyên giá | 231 | | | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 232 | | | |
| IV Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | | |
| 1 Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | | | |
| V Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | | |
| 1 Đầu tư vào công ty con | 251 | | | |
| 2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | | | |
| 3 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | | |
| 4 Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | | | |
| 5 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | | |
| VI Tài sản dài hạn khác | 260 | | | 105,075,000 |
| 1 Chi phí trả trước dài hạn | 261 | | | 105,075,000 |
| 2 Tài sản thuê thu nhập hoàn lại | 262 | | | |
| 3 Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | | |
| 4 Tài sản dài hạn khác | 268 | | | |
| 5 Lợi thế thương mại | 269 | | | |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 19,472,524,214 | 19,217,374,038 |
| NGUỒN VỐN | | | | |
| C NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 3,587,135,719 | 3,790,636,971 |
| I Nợ ngắn hạn | 310 | | 3,587,135,719 | 3,790,636,971 |
| 1 Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 12 | 2,554,854,672 | 1,667,308,751 |
| 2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | | 80,032,590 | 137,013,830 |
| 3 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 313 | 13 | 81,672,286 | 455,617,312 |
| 4 Phải trả người lao động | 314 | | 575,523,220 | 1,004,426,328 |
| 5 Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | | 7,505,000 | 2,480,000 |
| 6 Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | | |
| 7 Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317 | | | |
| 8 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | | |
| 9 Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 14 | 8,809,782 | 11,009,781 |
| 10 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | | | |
| 11 Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | | |
| 12 Quỹ khen thưởng phúc lợi | 322 | | 278,738,169 | 512,780,969 |
| 13 Quỹ bình ổn giá | 323 | | | |
| 14 Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | | |
| II Nợ dài hạn | 330 | | | |
| 1 Phải trả người bán dài hạn | 331 | | | |
| 2 Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | | |
| 3 Chi phí phải trả dài hạn | 333 | | | |
| 4 Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | | |
| 5 Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | | |
| 6 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | | |

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Số cuối kỳ | Số đầu năm |
|--|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 7 Phải trả dài hạn khác | 337 | | | |
| 8 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | | | |
| 9 Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | | |
| 10 Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | | |
| 11 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | | |
| 12 Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | | | |
| 13 Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | | |
| DVON CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 15,885,388,495 | 15,426,737,067 |
| I Vốn chủ sở hữu | 410 | | 15,885,388,495 | 15,426,737,067 |
| 1 Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | 15a | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | | |
| 2 Thặng dư vốn cổ phần | 412 | 15a | 1,890,000,000 | 1,890,000,000 |
| 3 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | | |
| 4 Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | | |
| 5 Cổ phiếu quỹ | 415 | | | |
| 6 Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | | |
| 7 Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | | |
| 8 Quỹ đầu tư phát triển | 418 | 15a | 606,152,402 | 606,152,402 |
| 9 Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | | |
| 10 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | | |
| 11 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | 15a | 3,389,236,093 | 2,930,584,665 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 2,930,584,665 | 1,629,769,276 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 458,651,428 | 1,300,815,389 |
| 12 Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| 13 Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | | |
| II Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | | |
| 1 Nguồn kinh phí | 431 | | | |
| 2 Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 19,472,524,214 | 19,217,374,038 |

Kế toán trưởng



Lê Quang Dũng

Hà Nội, ngày 11 tháng 04 năm 2016



Ngô Thị Thanh Bình

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ 1/2016

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Quý này năm nay | Quý này năm trước | Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) | Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) |
|---|-------------|-------------|----------------------|----------------------|---|---|
| Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 17 | 4,139,081,292 | 3,631,740,614 | 4,139,081,292 | 3,631,740,614 |
| Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | | | | |
| Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | 10 | | 4,139,081,292 | 3,631,740,614 | 4,139,081,292 | 3,631,740,614 |
| Giá vốn hàng bán | 11 | 18 | 2,315,319,104 | 2,179,409,127 | 2,315,319,104 | 2,179,409,127 |
| Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11) | 20 | | 1,823,762,188 | 1,452,331,487 | 1,823,762,188 | 1,452,331,487 |
| Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 19 | 89,136,758 | 115,228,573 | 89,136,758 | 115,228,573 |
| Chi phí tài chính | 22 | | - | - | - | - |
| Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | - | - | - | - |
| Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết | 24 | | - | - | - | - |
| Chi phí bán hàng | 25 | | 47,187,020 | 44,343,730 | 47,187,020 | 44,343,730 |
| Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | | 1,321,697,532 | 951,069,424 | 1,321,697,532 | 951,069,424 |
| Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22)+24-25+26)} | 30 | | 544,014,394 | 572,146,906 | 544,014,394 | 572,146,906 |
| Thu nhập khác | 31 | | 37,000 | - | 37,000 | - |
| Chi phí khác | 32 | 20 | 15,399,966 | 309,357,339 | 15,399,966 | 309,357,339 |
| Lợi nhuận khác(40=31-32) | 40 | | (15,362,966) | (309,357,339) | (15,362,966) | (309,357,339) |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40) | 50 | 21 | 528,651,428 | 262,789,567 | 528,651,428 | 262,789,567 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 21 | 70,000,000 | 346,812,578 | 70,000,000 | 346,812,578 |
| Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | - | - | - | - |

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Quý này năm nay | Quý này năm trước | Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) | Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------------|---|---|
| 8. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52) | 60 | 21 | 458,651,428 | (84,023,011) | 458,651,428 | (84,023,011) |
| 8.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ | 61 | | - | - | - | - |
| 8.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát | 62 | | - | - | - | - |
| 9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*) | 70 | | 459 | (84) | 459 | (84) |
| 10. Lãi suy giảm trên cổ phiếu | 71 | | | | | |

Kế toán trưởng



Lê Quang Dũng

Hà Nội, ngày 17 tháng 04 năm 2016



Ngô Thị Thanh Bình

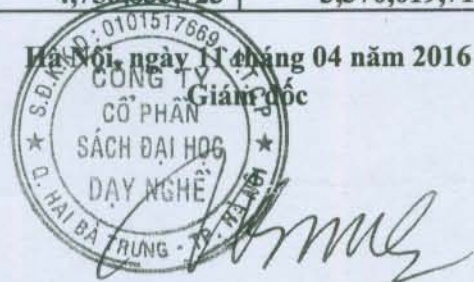
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPTT - QUÝ 1/2016

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay) | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước) |
|--|-------------|-------------|---|---|
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác | 01 | | 2,487,754,195 | 3,172,517,517 |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ | 02 | | (1,929,044,633) | (3,582,093,737) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động | 03 | | (1,457,035,250) | (1,400,338,400) |
| 4. Tiền lãi vay đã trả | 04 | | | |
| 5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 05 | | (307,623,289) | (629,672,678) |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 06 | | 30,960,200 | 84,010,351 |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 07 | | (81,549,953) | (88,027,711) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | (1,256,538,730) | (2,443,604,658) |
| 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 | | | |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | | | |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | | |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | | 4 400 000 000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | | |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | | |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | - | 4,400,000,000 |
| 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 | | | |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | | |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 | | | |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | | | |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 | | | |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | | |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | - | - |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40) | 50 | | (1,256,538,730) | 1,956,395,342 |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | | 6,007,374,453 | 1,413,624,375 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | | |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61) | 70 | | 4,750,835,723 | 3,370,019,717 |

Kế toán trưởng



Lê Quang Dũng



Ngô Thị Thanh Bình

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

1. Đặc điểm hoạt động

Công ty Cổ phần Sách Đại học - Dạy nghề (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo quyết định số 710/QĐ-TC ngày 11 tháng 06 năm 2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0101517669 ngày 28 tháng 07 năm 2004 và đăng ký thay đổi lần 2 ngày 28 tháng 6 năm 2010 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngành nghề kinh doanh chính

- Tổ chức biên tập, in và phát hành sách phục vụ giáo dục;
- Phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ, tranh ảnh, đĩa CD và các ấn phẩm khác được Nhà nước lưu hành;
- Sản xuất, buôn bán các loại văn phòng phẩm, thiết bị dạy nghề.

2. Niên độ 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 vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam, ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014

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, tiền gửi ngân hàng 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 mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.2 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm phát sinh. Các tài khoản có số dư ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán.

Chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản nợ dài hạn được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của tiền mặt, tiền gửi, tiền đang chuyển, các khoản nợ ngắn hạn thì để lại số dư trên báo cáo tài chính, đầu năm sau ghi bút toán ngược lại để xóa số dư.

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các 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 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 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.5 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và các khoản đầu tư tài chính khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán được lập cho các loại chứng khoán đầu tư của Công ty bị giảm giá tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư được lập cho các khoản vốn Tổng Công ty đang đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác nếu các tổ chức này bị lỗ tại ngày kết thúc niên độ kế toán (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư).

4.6 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

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 của Bộ Tài chính.

| <u>Loại tài sản</u> | <u>Thời gian khấu hao (năm)</u> |
|--------------------------|---------------------------------|
| Phương tiện vận tải | 3 |
| Thiết bị dụng cụ quản lý | 1,5 |

4.7 Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

4.9 Phân phối lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế được dự kiến phân phối như sau:

Kế hoạch phân phối lợi nhuận thuần sẽ đưa ra lấy ý kiến tại Đại hội đồng cổ đông thường niên

4.10 Ghi nhận doanh thu

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

4.11 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực 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. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng.

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

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 22%.
- Thuế suất thuế Giá trị gia tăng: Các loại sách cho Đại học và dạy nghề là hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế. Đối với từ điển các loại áp dụng mức thuế suất 5%. Đối với các loại sổ sách chuyên môn áp dụng mức thuế suất 10%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

4.13 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.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|---|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền mặt | 237.181.246 | 173.008.212 |
| Tiền gửi ngân hàng | 513.654.477 | 834.366.241 |
| Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 1 tháng NH công thương HN | 500.000.000 | 1.500.000.000 |
| Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 1 tháng NH TMCP Bắc Á | 1.000.000.000 | 2.500.000.000 |
| Tiền gửi tiết kiệm kỳ hạn 1 tháng NH Kiên Long | 1.000.000.000 | 1.000.000.000 |
| Công ty tài chính TNHH MTV NH Việt Nam Thịnh Vượng | 1.500.000.000 | |
| Cộng | 4.750.835.723 | 6.007.374.453 |

6. Chứng khoán kinh doanh

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|---|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Công ty CP Chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương (APS) | 143.744.800 | 143.744.800 |
| Công ty CP Sách và TBTH TP HCM (STC) | - | - |
| Cộng | 143.744.800 | 143.744.800 |

7. Phải thu của khách hàng

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|--|---------------|---------------|
| | VND | VND |
| a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn | 4.331.349.181 | 2.533.045.104 |
| + Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng. | 2.849.128.468 | 1.221.348.604 |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh | 346.895.030 | 228.106.170 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Nam | 1.039.279.246 | 318.601.762 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Bắc | 482.153.650 | 669.371.552 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Trung | 630.492.386 | 5.269.120 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long | 350.308.156 | 0 |
| + Các khoản phải thu khách hàng khác | 1.482.220.713 | 1.311.696.500 |
| b/ Phải thu của khách hàng dài hạn. | | |
| c/ Phải thu của khách hàng là các bên liên quan | | |
| Công ty TNHH Một Thành Viên Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam | 194.888.460 | 82.025.514 |
| Công ty cổ phần Sách Giáo dục tại TP. HCM | 346.895.030 | 228.106.170 |
| Công ty Cổ phần sách và Thiết bị Giáo dục miền Bắc | 482.153.650 | 669.371.552 |
| Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục miền Trung | 630.492.386 | 5.269.120 |
| Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam | 1.039.279.246 | 318.601.762 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

8. Các khoản phải thu khác

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|---|-------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Lãi dự thu tiền gửi, cổ tức lợi nhuận được chia | | 11.105.555 |
| Kỹ quỹ, kỹ cược | 49.610.000 | 49.610.000 |
| Phải thu khác Công ty TNHH MTV NXB GD Việt Nam. | | 82.025.514 |
| Cộng | 49.610.000 | 142.741.069 |

9. Dự phòng phải thu khó đòi

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Dự phòng nợ phải thu quá hạn | 280.047.794 | 280.047.794 |
| <i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến 1 năm</i> | 4.568.313 | 4.568.313 |
| <i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến 2 năm</i> | | |
| <i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến 3 năm</i> | 33.985.000 | 33.985.000 |
| <i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn trên 3 năm</i> | 241.494.481 | 241.494.481 |
| Cộng | 280.047.794 | 280.047.794 |

10. Hàng tồn kho

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Nguyên vật liệu | 20.371.632 | 12.405.489 |
| Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | | |
| Thành phẩm | 8.340.555.991 | 8.544.452.623 |
| Hàng hóa | 25.014.744 | 31.314.276 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | (1.009.382.111) | (1.009.382.111) |
| Cộng giá gốc hàng tồn kho | 7.376.560.256 | 7.578.790.277 |

11. Tài sản cố định hữu hình

| | P.tiện vận tải truyền dẫn VND | Thiết bị, dụng cụ quản lý VND | Cộng VND |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| Nguyên giá | | | |
| Số đầu năm | 1.009.219.000 | 0 | 1.009.219.000 |
| Số cuối kỳ | 1.009.219.000 | 0 | 1.009.219.000 |
| Khấu hao | | | |
| Số đầu năm | 1.009.219.000 | 0 | 1.009.219.000 |
| Số cuối kỳ | 1.009.219.000 | 0 | 1.009.219.000 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Số đầu năm | 0 | 0 | 0 |
| Số cuối kỳ | 0 | 0 | 0 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

12. Phải trả người bán

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|---|---------------|---------------|
| | VND | VND |
| a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn | 2.554.854.672 | 1.667.308.751 |
| + Chi tiết các khoản phải trả chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả. | 1.562.053.892 | 582.357.286 |
| Công ty cổ phần in Phúc Yên | 1.151.884.822 | 438.557.966 |
| Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội | 172.378.770 | 9.377.770 |
| Công ty cổ phần in sách giáo khoa tại Tp. Hà Nội | 100.000.000 | 100.000.000 |
| Công ty CP In và Vật tư Hải Dương | 137.790.300 | 34.421.550 |
| + Phải trả các đối tượng khác | 992.800.780 | 1.084.951.465 |
| b/ Các khoản phải trả người bán dài hạn. | | |
| c/ Số nợ quá hạn chưa thanh toán | | |
| + Chi tiết từng đối tượng chiếm 10% trở lên trên tổng số quá hạn. | | |
| + Các đối tượng khác | | |
| d/ Phải trả người bán là các bên liên quan | | |
| Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội | 172.378.770 | 9.377.770 |
| Công ty CP DVXB giáo dục tại Hà Nội | 50.000.000 | 50.000.000 |

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|----------------------------|-------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Thuế giá trị gia tăng | 114.286 | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 70.000.000 | 307.623.289 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 11.558.000 | 147.994.023 |
| Cộng | 81.672.286 | 455.617.312 |

14. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|---|------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Kinh phí công đoàn | 8.170.782 | 10.370.781 |
| Bảo hiểm xã hội, BHYT, BHTN. | | |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác (Tiền nhuận bút phải trả) | | |
| Phải trả khác | 639.000 | 639.000 |
| Cộng | 8.809.782 | 11.009.781 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

15. Vốn chủ sở hữu

a/ Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu.

Đơn vị tính: đồng

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Quỹ đầu tư phát triển | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối |
|----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Số dư tại 01/01/2016 | 10.000.000.000 | 1.890.000.000 | 606.152.402 | 2.930.584.665 |
| Giảm trong kỳ | - | - | - | - |
| Tăng trong kỳ | - | - | - | 458.651.428 |
| Số dư tại 31/03/2016 | 10.000.000.000 | 1.890.000.000 | 606.152.402 | 3.389.236.093 |

b/ Chi tiết đầu tư của chủ sở hữu

| | 31/03/2016 VND | 01/01/2016 VND |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Vốn đầu tư của Nhà Xuất bản giáo dục VN | 2.173.000.000 | 2.173.000.000 |
| Vốn góp của các cổ đông khác | 7.827.000.000 | 7.827.000.000 |
| Cộng | 10.000.000.000 | 10.000.000.000 |

c/ Cổ phiếu

| | 31/03/2016 VND | 01/01/2016 VND |
|--|-------------------|-------------------|
| Số lượng cổ phiếu được phép phát hành | 1.000.000 | 1.000.000 |
| - Cổ phiếu thường | 1.000.000 | 1.000.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 1.000.000 | 1.000.000 |
| - Cổ phiếu thường | 1.000.000 | 1.000.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | - | - |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành 10.000 (VND) | | |

d. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

| | Quý 1/2016 VND | Quý 1/2015 VND |
|---|-------------------|-------------------|
| + Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 458.651.428 | (84.023.011) |
| + Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán | - | - |
| - Các khoản điều chỉnh tăng | - | - |
| - Các khoản điều chỉnh giảm | - | - |
| + Lợi nhuận hoặc Lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu CP phổ thông | 458.651.428 | (84.023.011) |
| + Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 459 | (84) |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

16. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

| | 31/03/2016 | 01/01/2016 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Nợ khó đòi đã xử lý | 565.679.294 | 565.679.294 |
| Cộng | 565.679.294 | 565.679.294 |

Nguyên nhân xoá nợ khó đòi: Công ty TNHH Một thành viên TMVH Nam Việt đã ngừng hoạt động và Giám đốc Công ty đã mất (có giấy chứng từ).

17. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

| | Quý 1/2016 | Quý 1/2015 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Doanh thu bán hàng | 4.139.081.292 | 3.631.740.614 |
| Cộng | 4.139.081.292 | 3.631.740.614 |

18. Giá vốn hàng bán

| | Quý 1/2016 | Quý 1/2015 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Giá vốn của hàng tồn kho đã tiêu thụ | 2.315.319.104 | 2.179.409.127 |
| Cộng | 2.315.319.104 | 2.179.409.127 |

19. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Quý 1/2016 | Quý 1/2015 |
|--|-------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Lãi tiền gửi, tiền tiết kiệm | 32.261.758 | 21.895.239 |
| Lãi cho NXBGD Việt nam vay | 56.875.000 | 60.000.001 |
| Lãi cho Công ty TNHH Hạ tầng di động vay | | 33.333.333 |
| Cộng | 89.136.758 | 115.228.573 |

20. Chi phí khác

| | Quý 1/2016 | Quý 1/2015 |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| | VND | VND |
| Chi phí khác | 15.399.966 | |
| Chi nộp Quyết toán thuế 2008-2013 | | 309.357.339 |
| Cộng | 15.399.966 | 309.357.339 |

21. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp và lợi nhuận sau thuế trong kỳ.

| | Quý 1/2016 | Quý 1/2015 |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|
| | VND | VND |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 528.651.428 | 262.789.567 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 70.000.000 | 346.812.578 |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN | 458.651.428 | (84.023.011) |

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

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

22. Giao dịch với các bên liên quan

a/ Thông tin về các bên liên quan

Công ty liên quan

Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội
Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội.
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh.
Công ty CP DVXB giáo dục tại Hà Nội
Công ty CP in SGK tại Tp Hà Nội
Công ty CP sách và TBDG miền Bắc
Công ty CP sách và TBDG miền Trung
Công ty CP sách và TBGD miền Nam
Công ty CP sách và TBGD Cửu Long
Công ty CP Đầu tư và phát triển giáo dục Phương Nam.

Mối quan hệ

Công ty đầu tư
Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư
Chung Công ty đầu tư

b/ Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong quý 4/2015

| Công ty liên quan | Nội dung nghiệp vụ | Giá trị VND |
|--|-------------------------|---------------|
| Bán hàng | | |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh. | Cung ứng sách ĐH – DN | 119.740.860 |
| Công ty CP sách và TBDG miền Bắc | Cung ứng sách ĐH – DN | 212.782.098 |
| Công ty CP sách và TBDG miền Trung | Cung ứng sách ĐH – DN | 630.492.386 |
| Công ty CP sách và TBGD miền Nam | Cung ứng sách ĐH – DN | 1.039.279.246 |
| Mua hàng | | |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội | Phí QLXB | 193.001.000 |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh. | Tiền mua sách | - |
| Công ty CP DVXB giáo dục tại Hà Nội | Phí đấu thầu | - |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn | | |
| Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam | Thu nhập từ lãi cho vay | 56.875.000 |

Kế toán trưởng

Lê Quang Dũng

Hà Nội ngày 11 tháng 04 năm 2016.



Ngô Thị Thanh Bình