

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN QUÝ 4/2017

Chi tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		18,210,437,041	18,472,127,845
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	2,537,235,672	2,748,896,405
1 Tiền	111		2,537,235,672	1,748,896,405
2 Các khoản tương đương tiền	112			1,000,000,000
II Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		6,000,000,000	3,589,930,000
1 Chứng khoán kinh doanh	121	6		143,744,800
2 Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122			(53,814,800)
3 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		6,000,000,000	3,500,000,000
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2,573,239,268	4,868,299,637
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7a	2,745,749,507	3,029,221,996
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			2,000,000,000
6 Phải thu ngắn hạn khác	136	8	153,510,000	123,816,944
7 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(326,020,239)	(284,739,303)
8 Tài sản Thiếu chờ xử lý	139			
IV Hàng tồn kho	140	10	7,088,736,792	7,248,582,082
1 Hàng tồn kho	141		8,139,536,694	8,322,019,889
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,050,799,902)	(1,073,437,807)
VTài sản ngắn hạn khác	150		11,225,309	16,419,721
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151		7,218,000	12,288,412
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		4,007,309	4,131,309
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		1,150,357,500	1,147,112,500
I Các khoản phải thu dài hạn	210		32,000,000	32,000,000
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		32,000,000	32,000,000
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
- 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			

Chỉ tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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		1,000,000,000	1,000,000,000
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		1,000,000,000	1,000,000,000
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		118,357,500	115,112,500
1 Chi phí trả trước dài hạn	261		118,357,500	115,112,500
2 Tài sản thuế thu nhập hoãn 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		19,360,794,541	19,619,240,345
NGUỒN VỐN				
C NỢ PHẢI TRẢ	300		3,578,006,465	4,010,265,655
I Nợ ngắn hạn	310		3,578,006,465	4,010,265,655
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	12	2,865,858,048	2,842,798,637
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		79,590,550	43,120,550
3 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	13	223,799,121	367,836,876
4 Phải trả người lao động	314		67,684,719	355,433,170
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315		41,455,850	
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	31,679,014	19,653,481
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		267,939,163	381,422,941
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			
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			

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
DVON CHỦ SỞ HỮU	400		15,782,788,076	15,608,974,690
I Vốn chủ sở hữu	410		15,782,788,076	15,608,974,690
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	962,203,411	788,390,025
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	2,930,584,665	2,930,584,665
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1,630,584,665	1,630,584,665
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,300,000,000	1,300,000,000
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		19,360,794,541	19,619,240,345

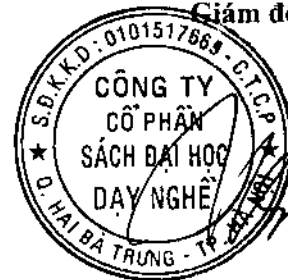
Hà Nội, ngày 09 tháng 1 năm 2018

Kế toán trưởng



Lê Quang Dũng

Giám đốc



Ngô Thị Thanh Bình

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ 4/2017

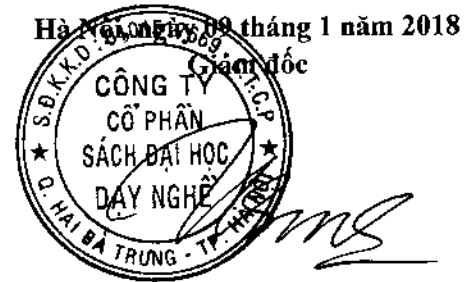
Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý này năm nay	Quý này năm trước	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	4,401,237,777	4,047,241,241	21,787,953,935	21,081,059,025
2 Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		4,401,237,777	4,047,241,241	21,787,953,935	21,081,059,025
4 Giá vốn hàng bán	11	18	2,826,433,754	2,730,728,781	13,031,281,051	12,496,996,371
5 Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1,574,804,023	1,316,512,460	8,756,672,884	8,584,062,654
6 Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	130,333,859	144,085,010	414,444,999	438,160,128
7 Chi phí tài chính	22		-	19,550,000	(53,814,800)	27,370,000
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
8 Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết	24		-	-	-	-
9 Chi phí bán hàng	25		375,139,078	221,878,502	1,215,719,403	741,630,844
10 Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		1,106,460,901	1,021,025,575	5,796,399,571	5,930,246,081
11 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+24-(25+26)}	30		223,537,903	198,143,393	2,212,813,709	2,322,975,857
12 Thu nhập khác	31		31,683,922	41,163,450	31,884,002	41,206,450
13 Chi phí khác	32	20	33,521,634	37,407,779	33,521,634	42,307,745
14 Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		(1,837,712)	3,755,671	(1,637,632)	(1,101,295)
15 Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	21	221,700,191	201,899,064	2,211,176,077	2,321,874,562
16 Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	21	102,931,129	103,105,359	473,042,215	499,498,328
17 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18 Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	21	118,769,062	98,793,705	1,738,133,862	1,822,376,234

Chỉ tiêu	Mã chi 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)
181 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		-	-	-	-
182 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	-	-	-
19 Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70		119	99	1,474	1,482
20 Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					

Kế toán trưởng



Lê Quang Dũng



Ngô Thị Thanh Bình

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPTT - QUÝ 4/2017

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		21,522,491,288	19,966,031,915
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(14,985,576,792)	(13,300,666,898)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(4,105,409,500)	(4,364,888,150)
4. Tiền lãi vay đã trả	04			
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(609,498,328)	(577,623,289)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		11,637,007	20,171,000
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(590,089,011)	(638,586,879)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1,243,554,664	1,104,437,699
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		(6,500,000,000)	(3,500,000,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		6,000,000,000	
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		344,784,603	437,084,253
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(155,215,397)	(3,062,915,747)
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		(1,300,000,000)	(1,300,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(1,300,000,000)	(1,300,000,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(211,660,733)	(3,258,478,048)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		2,748,896,405	6,007,374,453
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		2,537,235,672	2,748,896,405

Kế toán trưởng



Lê Quang Dũng

Hà Nội, ngày 09 tháng 1 năm 2018



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 Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0101517669 ngày 28 tháng 07 năm 2004 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. 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 20/07/2016..

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

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)

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.

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

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)

4.7 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.

4.9 Phân phối lợi nhuận thuần

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

Chi trả cổ tức năm 2017 với tỷ lệ 13%; Quỹ đầu tư phát triển: 10%; Phần còn lại trích quỹ khen thưởng phúc lợi

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.

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)

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 20%.
- 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.

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

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Tiền mặt	216.365.747	61.330.552
Tiền gửi ngân hàng	2.320.869.925	1.687.565.853
Tiền gửi tiết kiệm		1.000.000.000
Cộng	2.537.235.672	2.748.896.405

6. Chứng khoán kinh doanh

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Công ty CP Chứng khoán Châu Á Thái Bình Dương (APS)	-	143.744.800
Công ty CP Sách và TBTH TP HCM (STC)	-	-
Cộng	-	143.744.800

7. Phải thu của khách hàng

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
a/ Phải thu của khách hàng ngắn hạn	2.745.749.507	3.029.221.996
+ Chi tiết các khoản phải thu của khách hàng chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng.	1.127.488.172	1.066.744.778
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh	296.859.900	134.457.390
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Nam		
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Miền Bắc	7.852.650	932.287.388

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)

Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	104.264.122	
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	718.511.500	
+ Các khoản phải thu khách hàng khác	1.618.261.335	1.962.477.218
b/ Phải thu của khách hàng dài hạn.		
c/ Phải thu của khách hàng là các bên liên quan		
Công ty cổ phần Sách Giáo dục tại TP. HCM	296.859.900	134.457.390
Công ty Cổ phần sách và Thiết bị Giáo dục miền Bắc	7.852.650	932.287.388
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục miền Trung		
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam		

8. Các khoản phải thu khác

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Lãi dự thu tiền gửi, cổ tức lợi nhuận được chia	123.900.000	94.206.944
Kỹ quỹ, kỹ cược	29.610.000	29.610.000
Phải thu khác Công ty TNHH MTV NXB GD Việt Nam.	-	-
Cộng	153.510.000	123.816.944

9. Dự phòng phải thu khó đòi

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Dự phòng nợ phải thu quá hạn	326.020.239	284.739.303
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến 1 năm</i>	3.546.000	20.453.072
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến 2 năm</i>	47.026.758	2.166.750
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến 3 năm</i>	13.328.000	
<i>Dự phòng nợ phải thu quá hạn trên 3 năm</i>	262.119.481	262.119.481
Cộng	326.020.239	284.739.303

10. Hàng tồn kho

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Nguyên vật liệu	10.912.031	22.444.832
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang		
Thành phẩm	8.110.092.954	8.273.222.560
Hàng hóa	18.531.709	26.352.496
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.050.799.902)	(1.073.437.807)
Cộng giá gốc hàng tồn kho	7.088.736.792	7,248,582,082

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)

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

12. Phải trả người bán

	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
a/ Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	2.865.858.048	2.842.798.637
+ Chi tiết các khoản phải trả chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả.	1.649.520.762	1.212.810.212
Công ty cổ phần in Phúc Yên	1.387.061.957	779.763.157
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	-	124.269.623
Công ty cổ phần in sách giáo khoa tại Tp. Hà Nội	115.242.468	222.492.200
Công ty CP In và Vật tư Hải Dương	147.216.337	86.285.232
+ Phải trả các đối tượng khác	1.216.337.286	1.629.988.425
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	-	124.269.623
Công ty CP DVXB giáo dục tại Hà Nội	162.492.500	129.714.000

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)

13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng		
Thuế thu nhập doanh nghiệp	93.042.215	229.498.328
Thuế thu nhập cá nhân	130.756.906	138.338.548
Cộng	223.799.121	367.836.876

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

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	31.679.014	19.014.481
Rào hiểm xã hội, BHYT, BHTN.		
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam		
Phải trả khác		639.000
Cộng	31.679.014	19.653.481

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 01/01/2017	10.000.000.000	1.890.000.000	788.390.025	2.930.584.665
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.738.133.862
Tăng trong kỳ	-	-	-	1.738.133.862
Số dư tại 31/12/2017	10.000.000.000	1.890.000.000	788.390.025	2.930.584.665

b/ Chi tiết đầu tư của chủ sở hữu

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	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

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)

c/ Cổ phiếu

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	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 4/2017	Quý 4/2016
	VND	VND
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	118.769.062	98.793.705
+ 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	118.769.062	98.793.705
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	1.000.000	1.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	119	99

16. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

	31/12/2017	01/01/2017
	VND	VND
Nợ khó đòi đã xử lý	565.679.294	565.679.294
Cộng	565.679.294	565.679.294

Nguyên nhân xóa 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 4/2017	Quý 4/2016
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	4.401.237.777	4.047.241.241
Cộng	4.401.237.777	4.047.241.241

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)

18. Giá vốn hàng bán

	Quý 4/2017 VND	Quý 4/2016 VND
Giá vốn của hàng tồn kho đã tiêu thụ	2.826.433.754	2.730.728.781
Cộng	2.826.433.754	2.730.728.781

19. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 4/2017 VND	Quý 4/2016 VND
Lãi tiền gửi, tiền tiết kiệm, cho vay	130.333.859	144.085.010
Cộng	130.333.859	144.085.010

20. Chi phí khác

	Quý 4/2017 VND	Quý 4/2016 VND
Chi phí khác	33.521.634	37.407.779
Cộng	33.521.634	37.407.779

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

	Quý 4/2017 VND	Quý 4/2016 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	221.700.191	201.899.064
Thuế thu nhập doanh nghiệp	102.931.129	103.105.359
Lợi nhuận sau thuế TNDN	118.769.062	98.793.705

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.

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

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

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)

Công ty CP sách và TBGD miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP sách và TBGD Cửu Long	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và phát triển giáo dục Phương Nam.	Chung Công ty đầu tư

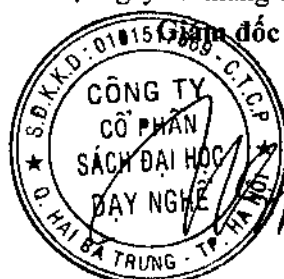
b/ Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong quý 4/2017

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	29.354.810
Công ty CP sách và TBDG miền Bắc	Cung ứng sách ĐH – DN	-
Công ty CP sách và TBDG miền Trung	Cung ứng sách ĐH – DN	6.971.500
Công ty CP sách và TBGD miền Nam	Cung ứng sách ĐH – DN	-
Mua hàng		
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí QLXB	61.464.700
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	36.532.500
Đầu tư tài chính ngắn hạn		
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	Thu nhập từ lãi cho vay	-

Kế toán trưởng

Lê Quang Dũng

Hà nội ngày 09 tháng 1 năm 2018.



Ngô Thị Thanh Bình