



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC**

*Thành viên của PrimeGlobal*

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ THIẾT  
BỊ TRƯỜNG HỌC QUẢNG NINH**

**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

**MỤC LỤC**

**Trang**

Báo cáo của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	9 - 26

## BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh theo Quyết định số 3585/QĐ-UB ngày 08/10/2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Ninh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 22.03.000334 ngày 14/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ninh, 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 kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần đây nhất vào ngày 08/05/2013 với mã số doanh nghiệp là 5700101549.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 467/QĐ-TTGDHN ngày 25/11/2008 của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán QST. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 16/2/2009.

**Vốn điều lệ:** 16.200.000.000 đồng

**Vốn góp thực tế đến thời điểm 30/06/2017:** 16.200.000.000 đồng

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: Số 10 Đường Long Tiên, Phường Bạch Đằng, TP Hạ Long, Tỉnh Quảng Ninh
- Điện thoại: (84) 203.3826332
- Fax: (84) 203.3829823
- Website: sachquangninh.vn

### Ngành nghề kinh doanh chính

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (trừ bán buôn dược phẩm và dụng cụ y tế);
- Bán buôn tổng hợp;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thiết bị, dụng cụ thể dục, thể thao trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu;
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Giáo dục tiểu học;
- Hoạt động xuất bản khác;
- Xuất bản sách;



## BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Đại lý du lịch;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch.

### **Nhân sự**

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 158 người. Trong đó, nhân viên gián tiếp là 15 người.

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

### **Hội đồng quản trị**

• Ông Vũ Thế Bàn	Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Ông Nguyễn Trọng Nhã	Phó chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Ông Vũ Thế Hòa	Phó chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 05/12/2016
• Ông Hoàng Ngọc Đính	Ủy viên	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Ông Vũ Thế Triệu	Ủy viên	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Ông Phạm Xuân Trường	Ủy viên	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Bà Nguyễn Thị Yến	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Bà Hoàng Thị Kim Khánh	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 13/04/2014

### **Ban Kiểm soát**

• Bà Nguyễn Thị Hồng Hải	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Ông Nguyễn Văn Lượng	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Ông Đinh Văn Nghiêm	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 13/04/2014

### **Ban Giám đốc và Kế toán trưởng**

• Ông Vũ Thế Hòa	Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 05/12/2016
• Ông Hoàng Ngọc Đính	Phó Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 01/11/2013
• Ông Phạm Xuân Trường	Phó Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 16/04/2013
• Bà Nguyễn Thị Yến	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 16/04/2013

### **Kiểm toán độc lập**

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78-80 Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).



## BÁO CÁO CỦA CHỦ TỊCH HĐQT VÀ BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

### Trách nhiệm của Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ

Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý các Báo cáo tài chính giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Chủ tịch HĐQT và các thành viên của Ban Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán. Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chủ tịch HĐQT

Vũ Thế Bản

Quảng Ninh, ngày 14 tháng 08 năm 2017





## CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 886/BCSX-AAC

## BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, được lập ngày 25/07/2017 của Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Quảng Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 5 đến trang 26.

### Trách nhiệm của Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc Công ty

Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 “Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện”.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2017 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2013-010-1

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 08 năm 2017



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Ngày 30 tháng 06 năm 2017

Mẫu số B 01 - DN  
Ban hành theo TT  
số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>28.755.929.537</b>	<b>8.622.696.939</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1.068.303.677</b>	<b>242.306.978</b>
1. Tiền	111	5	1.068.303.677	242.306.978
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>14.702.408.362</b>	<b>3.351.515.804</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	9.605.046.752	2.688.234.696
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	4.080.174.606	20.174.606
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	1.185.889.415	796.683.690
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(168.702.411)	(153.577.188)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	10	<b>12.984.027.514</b>	<b>4.993.998.929</b>
1. Hàng tồn kho	141		13.450.333.022	5.460.304.437
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(466.305.508)	(466.305.508)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1.189.984</b>	<b>34.875.228</b>
1. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	34.875.228
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	17	1.189.984	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>25.577.072.935</b>	<b>25.438.885.555</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>22.784.354.582</b>	<b>22.710.389.908</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	22.732.271.249	22.647.889.909
- Nguyên giá	222		32.606.523.145	32.229.835.935
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(9.874.251.896)	(9.581.946.026)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	52.083.333	62.500.000
- Nguyên giá	228		125.000.000	125.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(72.916.667)	(62.500.000)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>449.191.000</b>	<b>-</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	449.191.000	-
<b>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>2.343.527.353</b>	<b>2.728.495.647</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	14	2.343.527.353	2.728.495.647
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>54.333.002.472</b>	<b>34.061.582.494</b>



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
Ngày 30 tháng 06 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017 VND	01/01/2017 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>38.231.279.426</b>	<b>14.633.945.684</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>35.431.279.426</b>	<b>14.533.945.684</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	17.524.781.981	3.618.571.766
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	111.950.548	449.337.718
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	47.381.938	412.129.818
4. Phải trả người lao động	314		1.132.409.642	803.833.508
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	121.680.342	27.431.389
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	31.818.184
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	1.229.953.028	354.775.241
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20a	15.379.917.940	8.815.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(116.795.993)	21.048.060
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2.800.000.000</b>	<b>100.000.000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20b	2.800.000.000	100.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>16.101.723.046</b>	<b>19.427.636.810</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>16.101.723.046</b>	<b>19.427.636.810</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	21	16.200.000.000	16.200.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		16.200.000.000	16.200.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	21	1.022.740.863	890.904.235
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	21	(1.121.017.817)	2.336.732.575
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối năm này	421b		(1.121.017.817)	2.336.732.575
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>54.333.002.472</b>	<b>34.061.582.494</b>

Chủ tịch HĐQT

Vũ Thế Bản

Quảng Ninh, ngày 25 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Yến

Người lập biểu

Phạm Trung Quang

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH  
GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

Mẫu số B 02 - DN  
Ban hành theo TT  
số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2017 VND	6 tháng đầu năm 2016 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	22	36.361.828.347	36.195.647.236
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		36.361.828.347	36.195.647.236
4. Giá vốn hàng bán	11	23	32.456.865.087	31.690.554.695
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng &amp; cc dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>3.904.963.260</b>	<b>4.505.092.541</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	1.567.522	1.728.628
7. Chi phí tài chính	22	25	513.514.445	455.615.150
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		23	<i>513.514.445</i>	<i>455.615.150</i>
8. Chi phí bán hàng	25	26a	2.514.662.102	2.845.791.765
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26b	2.170.454.814	1.999.355.489
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>(1.292.100.579)</b>	<b>(793.941.235)</b>
11. Thu nhập khác	31	27	255.728.639	89.454.545
12. Chi phí khác	32	28	84.645.877	13.636.364
<b>13. Lợi nhuận khác</b>	<b>40</b>		<b>171.082.762</b>	<b>75.818.181</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>(1.121.017.817)</b>	<b>(718.123.054)</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>	<b>60</b>		<b>(1.121.017.817)</b>	<b>(718.123.054)</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	(692)	(443)
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		(692)	(443)

Chủ tịch HĐQT



Vũ Thế Bán

Quảng Ninh, ngày 25 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Yên

Người lập biểu

Phạm Trung Quang



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
**GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017

Mẫu số B 03 - DN  
Ban hành theo Thông tư  
số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	6 tháng đầu năm 2017 VND	6 tháng đầu năm 2016 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01	29.107.629.121	27.334.229.992
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02	(22.200.129.920)	(19.991.746.893)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(7.503.994.760)	(7.527.542.083)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(419.265.492)	(419.678.327)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	(407.828.791)	(151.735.038)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	1.091.925.971	1.180.805.564
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(1.189.330.256)	(992.131.505)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(1.520.994.127)</b>	<b>(567.798.290)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(5.039.131.000)	(613.498.934)
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	63.636.364	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.567.522	1.728.628
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(4.973.927.114)</b>	<b>(611.770.306)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	26.624.197.407	19.753.690.006
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(17.359.279.467)	(16.452.667.300)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.944.000.000)	(1.944.000.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>7.320.917.940</b>	<b>1.357.022.706</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong năm</b>	<b>50</b>	<b>825.996.699</b>	<b>177.454.110</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	242.306.978	330.851.002
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>1.068.303.677</b>	<b>508.305.112</b>

Chủ tịch HĐQT

Vũ Thế Bản

Quảng Ninh, ngày 25 tháng 07 năm 2017

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Yến

Người lập biểu

Phạm Trung Quang



## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

Mẫu số B 09 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

### **1. Đặc điểm hoạt động**

#### **1.1. Khái quát chung**

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh theo Quyết định số 3585/QĐ-UB ngày 08/10/2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Quảng Ninh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 22.03.000334 ngày 14/12/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Quảng Ninh, 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 kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần đây nhất vào ngày 08/05/2013 với mã số doanh nghiệp là 5700101549.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 467/QĐ-TTGDHN ngày 25/11/2008 của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán QST. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 16/2/2009.

#### **1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Thương mại và giáo dục.**

#### **1.3. Ngành nghề kinh doanh**

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (trừ bán buôn dược phẩm và dụng cụ y tế);
- Bán buôn tổng hợp;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thiết bị, dụng cụ thể dục, thể thao trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu;
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Giáo dục tiểu học;
- Hoạt động xuất bản khác;
- Xuất bản sách;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch.

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

Kỳ kế toán năm của công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

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

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

Riêng Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017 (bắt đầu từ ngày 01/01/2017 và kết thúc vào ngày 30/06/2017)

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 ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán: Chứng từ ghi sổ.

### **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 kết thúc 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 giá bán lẻ và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định 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.

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.



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

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

### Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính, cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	8 - 40
Phương tiện vận tải	8
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 5
Tài sản cố định khác	4 - 6

### 4.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được phân ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	6

### 4.6 Thuê tài sản

Thuê hoạt động là việc thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán tiền thuê dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động

### 4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty :

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

### 4.8 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán và phải trả khác.



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

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

- Phải trả người bán là các khoản phải trả mang tính chất thương mại, phát sinh từ các giao dịch có tính chất mua bán giữa nhà cung cấp và Công ty;
- Phải trả khác là các khoản phải trả không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

### **4.9 Vay và các khoản nợ thuê tài chính**

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

#### *Chi phí đi vay*

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

### **4.10 Chi phí phải trả**

Khoản phải trả 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.

### **4.11 Vốn chủ sở hữu**

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

### **4.12 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:



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

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

- ✓ 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 niên độ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

### **4.13 Giá vốn hàng bán**

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

### **4.14 Chi phí tài chính**

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi vay và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### **4.15 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

### **4.16 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp 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.

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

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

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

- Thuế GTGT
  - ✓ Đối với sách giáo khoa và sách tham khảo hỗ trợ cho giáo khoa: Thuộc đối tượng không chịu thuế;
  - ✓ Đối với hoạt động bán thiết bị văn phòng, từ điển: Áp dụng mức thuế suất là 5%;
  - ✓ Các sản phẩm khác: Áp dụng theo thuế suất hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp
  - ✓ Đối với hoạt động dạy học của Trường PTTH Văn Lang: Áp dụng mức thuế suất là 10% trong suốt thời gian hoạt động (theo Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 của Chính phủ).
  - ✓ Đối với các hoạt động kinh doanh khác: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.18 Công cụ tài chính

#### Ghi nhận ban đầu

##### Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, 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, chi phí phải trả và phải trả khác.

#### Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

### 4.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng (trực tiếp hoặc gián tiếp) kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động.

Đơn vị tính: VND

## 5. Tiền

	30/06/2017	01/01/2017
Tiền mặt	791.094.285	338.349
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	277.209.392	241.968.629
<b>Cộng</b>	<b>1.068.303.677</b>	<b>242.306.978</b>



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

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

### 6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2017	01/01/2017
Phòng giáo dục Đông Triều	1.280.362.330	188.085.738
Phòng giáo dục Uông Bí	1.002.561.855	-
Phòng giáo dục Quảng Yên	1.409.643.688	-
Các đối tượng khác	5.912.478.879	2.500.148.958
<b>Cộng</b>	<b>9.605.046.752</b>	<b>2.688.234.696</b>

### 7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Công ty CP Xây dựng Số 2 Quảng Ninh	4.000.000.000	-
Các đối tượng khác	80.174.606	20.174.606
<b>Cộng</b>	<b>4.080.174.606</b>	<b>20.174.606</b>

### 8. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	1.125.476.000	-	654.576.000	-
Ký quỹ	60.413.415	-	60.413.415	-
Phải thu khác	-	-	81.694.275	-
<b>Cộng</b>	<b>1.185.889.415</b>	<b>-</b>	<b>796.683.690</b>	<b>-</b>

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

	30/06/2017	01/01/2017
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn:		
- Từ 3 năm trở lên	83.103.863	87.911.609
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	6.607.244	3.440.503
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	17.147.233	45.724.599
- Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	61.844.072	16.500.477
<b>Cộng</b>	<b>168.702.411</b>	<b>153.577.188</b>

### 10. Hàng tồn kho

	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng hóa	13.450.333.022	466.305.508	5.460.304.437	466.305.508
<b>Cộng</b>	<b>13.450.333.022</b>	<b>466.305.508</b>	<b>5.460.304.437</b>	<b>466.305.508</b>

Không có hàng tồn kho thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2017.

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

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

### 11. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	30.184.584.985	1.052.936.934	749.320.516	242.993.500	32.229.835.935
Mua sắm trong kỳ	-	659.940.000	-	-	659.940.000
T/lý, nhượng bán	-	283.252.790	-	-	283.252.790
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>30.184.584.985</b>	<b>1.429.624.144</b>	<b>749.320.516</b>	<b>242.993.500</b>	<b>32.606.523.145</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu kỳ	7.715.032.165	943.775.544	749.320.516	173.817.801	9.581.946.026
Khấu hao trong kỳ	532.791.800	30.984.760	-	11.782.100	575.558.660
T/lý, nhượng bán	-	283.252.790	-	-	283.252.790
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>8.247.823.965</b>	<b>691.507.514</b>	<b>749.320.516</b>	<b>185.599.901</b>	<b>9.874.251.896</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	22.469.552.820	109.161.390	-	69.175.699	22.647.889.909
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>21.936.761.020</b>	<b>738.116.630</b>	<b>-</b>	<b>57.393.599</b>	<b>22.732.271.249</b>

Nguyên giá Tài sản cố định đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2017 là 1.368.401.017 đồng.

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình cầm cố, thế chấp để đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2017 là 7.869.740.214 đồng.

### 12. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm kế toán	Cộng
<b>Nguyên giá</b>		
Số đầu kỳ	125.000.000	125.000.000
Mua trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>125.000.000</b>	<b>125.000.000</b>
<b>Khấu hao</b>		
Số đầu kỳ	62.500.000	62.500.000
Khấu hao trong kỳ	10.416.667	10.416.667
Giảm trong kỳ	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>72.916.667</b>	<b>72.916.667</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số đầu kỳ	62.500.000	62.500.000
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>52.083.333</b>	<b>52.083.333</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	30/06/2017	01/01/2017
Xây dựng hạng mục khối nhà ăn và bán trú thuộc công trình trường Tiểu học, Trung học cơ sở và THPT Văn Lang	449.191.000	-
<b>Cộng</b>	<b>449.191.000</b>	<b>-</b>

**14. Chi phí trả trước dài hạn**

	30/06/2017	01/01/2017
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng	1.467.699.834	1.717.062.169
Chi phí sửa chữa tài sản	875.827.519	1.011.433.478
<b>Cộng</b>	<b>2.343.527.353</b>	<b>2.728.495.647</b>

**15. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2017	01/01/2017
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	5.685.999.694	391.288.225
Công ty CP Đầu tư Phát triển Giáo dục 123	1.770.695.000	-
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	5.179.405.318	-
Các đối tượng khác	4.888.681.969	3.227.283.541
<b>Cộng</b>	<b>17.524.781.981</b>	<b>3.618.571.766</b>

**16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	30/06/2017	01/01/2017
Trường THPT Văn Lang	84.323.886	7.102.900
Các đối tượng khác	27.626.662	442.234.818
<b>Cộng</b>	<b>111.950.548</b>	<b>449.337.718</b>

**17. Thuế và các khoản nộp Nhà nước**

	Đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	-	-	93.344.100	58.713.312	-	34.630.788
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	406.638.807	-	407.828.791	1.189.984	-
Thuế thu nhập cá nhân	-	5.491.011	151.099.227	143.839.088	-	12.751.150
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	52.086.407	52.086.407	-	-
Phí và lệ phí	-	-	19.940.000	19.940.000	-	-
		<b>412.129.818</b>	<b>316.469.734</b>	<b>682.407.598</b>	<b>1.189.984</b>	<b>47.381.938</b>

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 được thay đổi theo quyết định của Cơ quan Thuế.

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

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

### 18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2017	01/01/2017
Lãi vay phải trả	121.680.342	27.431.389
<b>Cộng</b>	<b>121.680.342</b>	<b>27.431.389</b>

### 19. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2017	01/01/2017
Kinh phí công đoàn	34.951.602	155.084
Phải trả BHXH, BHYT, BHTN	319.197.406	39.996.598
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	7.000.000	7.000.000
Phải trả phí phát hành	228.149.038	301.017.032
Phải trả khác	640.654.982	6.606.527
<b>Cộng</b>	<b>1.229.953.028</b>	<b>354.775.241</b>

### 20. Vay và nợ thuê tài chính

#### a. Ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Ngân hàng Quân đội- CN Quảng Ninh	-	4.041.852.567	3.211.852.567	830.000.000
Ngân hàng Công thương - CN Quảng Ninh	3.380.000.000	7.000.000.000	5.720.000.000	4.660.000.000
Ngân hàng Hàng hải - CN Quảng Ninh	2.400.000.000	5.660.186.900	6.527.426.900	1.532.760.000
Ngân hàng VIB - CN Quảng Ninh	-	5.522.157.940	-	5.522.157.940
Vay cá nhân	3.035.000.000	1.700.000.000	1.900.000.000	2.835.000.000
<b>Cộng</b>	<b>8.815.000.000</b>	<b>23.924.197.407</b>	<b>17.359.279.467</b>	<b>15.379.917.940</b>

#### b. Dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Quỹ bình ổn giá của Nhà nước	100.000.000	-	-	100.000.000
Ngân hàng VIB - CN Quảng Ninh (*)	-	2.700.000.000	-	2.700.000.000
<b>Cộng</b>	<b>100.000.000</b>	<b>2.700.000.000</b>	<b>-</b>	<b>2.800.000.000</b>

(\*) Vay ngân hàng VIB – Chi nhánh Quảng Ninh theo Hợp đồng vay số 093.HDTD2.010.17 ngày 25/05/17, hạn mức vay: 7,4 tỷ đồng, thời gian vay: 66 tháng, lãi suất thả nổi tùy theo thời điểm giải ngân, mục đích: Xây dựng hạng mục khối nhà ăn + bán trú thuộc công trình trường Văn Lang.



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

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

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế
<b>Số dư tại 01/01/2016</b>	<b>16.200.000.000</b>	<b>758.654.809</b>	<b>2.394.988.524</b>
Tăng trong năm	-	132.249.426	2.636.732.575
Giảm trong năm	-	-	2.694.988.524
<b>Số dư tại 01/01/2016</b>	<b>16.200.000.000</b>	<b>890.904.235</b>	<b>2.336.732.575</b>
<b>Số dư tại 01/01/2017</b>	<b>16.200.000.000</b>	<b>890.904.235</b>	<b>2.336.732.575</b>
Tăng trong kỳ	-	131.836.628	(1.121.017.817)
Giảm trong kỳ	-	-	2.336.732.575
<b>Số dư tại 30/06/2017</b>	<b>16.200.000.000</b>	<b>1.022.740.863</b>	<b>(1.121.017.817)</b>

**b. Cổ phiếu**

	30/06/2017 Cổ phiếu	01/01/2017 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.620.000	1.620.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.620.000	1.620.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.620.000	1.620.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.620.000	1.620.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.620.000	1.620.000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

**c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

	6 tháng đầu năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	2.336.732.575	2.394.988.524
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp năm này	(1.121.017.817)	2.636.732.575
Phân phối lợi nhuận	2.336.732.575	2.694.988.524
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	2.336.732.575	2.394.988.524
- Chia cổ tức	1.944.000.000	1.944.000.000
- Trích quỹ đầu tư phát triển	131.836.628	132.249.426
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	260.895.947	239.389.442
- Trích quỹ thưởng cho HĐQT	-	79.349.656
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	300.000.000
- Quỹ khen thưởng phúc lợi	-	300.000.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm</b>	<b>(1.121.017.817)</b>	<b>2.336.732.575</b>

(\*) Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2016 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 số 17/NQ/ĐHĐCĐ-2017 ngày 26/03/2017.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**d. Cổ tức**

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 vào ngày 26/03/2017 đã thông qua phương án chia cổ tức năm 2016 với tỷ lệ 12% vốn điều lệ (tương ứng 1.944.000.000 đồng). Công ty đã thực hiện chi trả số cổ tức này trong 6 tháng đầu năm 2017.

**22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Doanh thu bán hàng	28.609.372.165	29.243.514.145
+ Doanh thu sách giáo khoa	17.989.345.298	17.811.022.577
+ Doanh thu sách tham khảo	7.036.388.731	8.199.375.715
+ Doanh thu thiết bị dạy học	1.584.164.856	1.559.603.470
+ Doanh thu bán ấn phẩm, giấy vở, lịch các loại	1.999.473.280	1.673.512.383
Doanh thu cung cấp dịch vụ	7.752.456.182	6.952.133.091
+ Doanh thu hoạt động dạy học	7.617.598.000	6.833.142.182
+ Doanh thu cho thuê phòng nghỉ	134.858.182	118.990.909
<b>Cộng</b>	<b>36.361.828.347</b>	<b>36.195.647.236</b>

**23. Giá vốn hàng bán**

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Giá vốn hàng bán	24.012.010.622	24.518.929.109
+ Giá vốn sách giáo khoa	15.862.703.049	15.648.804.808
+ Giá vốn sách tham khảo	5.331.586.208	6.362.322.418
+ Giá vốn thiết bị dạy học	1.305.900.140	1.242.618.786
+ Giá vốn ấn phẩm, giấy vở, lịch các loại	1.511.821.225	1.265.183.097
Giá vốn cung cấp dịch vụ	8.444.854.465	7.171.625.586
+ Giá vốn hoạt động dạy học	8.414.888.277	7.146.877.659
+ Giá vốn cho thuê phòng nghỉ	29.966.188	24.747.927
<b>Cộng</b>	<b>32.456.865.087</b>	<b>31.690.554.695</b>

**24. Doanh thu hoạt động tài chính**

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	468.633	716.628
Lãi ký quỹ	1.098.889	1.012.000
<b>Cộng</b>	<b>1.567.522</b>	<b>1.728.628</b>



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

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

### 25. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí lãi vay	513.514.445	455.615.150
<b>Cộng</b>	<b>513.514.445</b>	<b>455.615.150</b>

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

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

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí nhân viên bán hàng	1.749.323.448	2.002.159.443
Chi phí phát hành	85.953.481	62.026.363
Chi phí khấu hao	207.851.281	172.502.282
Chi phí công cụ, dụng cụ	110.602.992	138.304.963
Chi phí khác	360.930.900	470.798.714
<b>Cộng</b>	<b>2.514.662.102</b>	<b>2.845.791.765</b>

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

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí nhân viên quản lý	1.292.685.387	1.096.805.571
Khấu hao TSCĐ	55.044.988	84.461.170
Chi phí công cụ, dụng cụ	68.305.737	108.983.383
Giao dịch, hội nghị, khánh tiết	188.482.253	187.360.207
Chi phí khác	565.936.449	521.745.158
<b>Cộng</b>	<b>2.170.454.814</b>	<b>1.999.355.489</b>

### 27. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Khoán quây	127.272.727	15.000.000
Cho thuê nhà tại Móng Cái	31.818.184	68.181.818
Thanh lý tài sản	63.636.364	-
Tổ chức sự kiện	33.001.364	6.272.727
<b>Cộng</b>	<b>255.728.639</b>	<b>89.454.545</b>

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

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

### 28. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí tổ chức sự kiện	65.984.513	-
Các khoản khác	18.661.364	13.636.364
<b>Cộng</b>	<b>84.645.877</b>	<b>13.636.364</b>

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

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(1.121.017.817)	(718.123.054)
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
Điều chỉnh tăng	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	(1.121.017.817)	(718.123.054)
<b>Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(1.121.017.817)	(718.123.054)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(1.121.017.817)	(718.123.054)
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	1.620.000	1.620.000
<b>Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>(692)</b>	<b>(443)</b>

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

	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	219.290.930	688.260.374
Chi phí nhân công	8.888.339.469	8.166.894.678
Chi phí khấu hao tài sản cố định	585.975.327	571.930.576
Chi phí dịch vụ mua ngoài	758.709.981	525.746.757
Chi phí khác bằng tiền	2.677.655.674	2.039.192.528
<b>Cộng</b>	<b>13.129.971.381</b>	<b>11.992.024.913</b>

### 32. Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung



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

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

cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác. Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong hai lĩnh vực kinh doanh chính là hoạt động dạy học và kinh doanh sách, thiết bị trường học với một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Quảng Ninh, Việt Nam.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh được trình bày như sau:

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực KD	Hoạt động dạy học		Hoạt động kinh doanh khác		Tổng cộng	
	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
Doanh thu bộ phận	7.617.598.000	6.833.142.182	28.744.230.347	29.362.505.054	36.361.828.347	36.195.647.236
Chi phí bộ phận	8.414.888.277	7.146.877.659	28.727.093.726	29.388.824.290	37.141.982.003	36.535.701.949
Lãi/(lỗ) từ hoạt động kinh doanh	(797.290.277)	(313.735.477)	17.136.621	(26.319.236)	(780.153.656)	(340.054.713)
Chi phí lãi vay thuần	-	-	511.946.923	453.886.522	511.946.923	453.886.522
Lãi hoạt động tài chính khác	-	-	-	-	-	-
Lãi/(lỗ) từ hoạt động tài chính	-	-	(511.946.923)	(453.886.522)	(511.946.923)	(453.886.522)
Thu nhập khác	-	-	255.728.639	89.454.545	255.728.639	89.454.545
Chi phí khác	-	13.636.364	84.645.877	-	84.645.877	13.636.364
Lãi/(lỗ) từ hoạt động khác	-	(13.636.364)	171.082.762	89.454.545	171.082.762	75.818.181
Lợi nhuận trước thuế	(797.290.277)	(327.371.841)	(323.727.540)	(390.751.213)	(1.121.017.817)	(718.123.054)
Thuế TNDN	-	-	-	-	0	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(797.290.277)	(327.371.841)	(323.727.540)	(390.751.213)	(1.121.017.817)	(718.123.054)
	<b>30/06/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>30/06/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>30/06/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Tài sản ngắn hạn	-	-	28.755.929.537	8.622.696.939	28.755.929.537	8.622.696.939
Tài sản dài hạn	15.265.289.495	15.981.414.803	10.311.783.441	9.457.470.752	25.577.072.935	25.438.885.555
<b>Tổng tài sản</b>	<b>15.265.289.495</b>	<b>15.981.414.803</b>	<b>39.067.712.978</b>	<b>18.080.167.691</b>	<b>54.333.002.472</b>	<b>34.061.582.494</b>
Nợ ngắn hạn	-	-	35.431.279.426	14.533.945.684	35.431.279.426	14.533.945.684
Nợ dài hạn	2.700.000.000	-	100.000.000	100.000.000	2.800.000.000	100.000.000
<b>Tổng nợ</b>	<b>2.700.000.000</b>	<b>-</b>	<b>35.531.279.426</b>	<b>14.633.945.684</b>	<b>38.231.279.426</b>	<b>14.633.945.684</b>
	<b>6 tháng đầu năm 2017</b>	<b>6 tháng đầu năm 2016</b>	<b>6 tháng đầu năm 2017</b>	<b>6 tháng đầu năm 2016</b>	<b>6 tháng đầu năm 2017</b>	<b>6 tháng đầu năm 2016</b>
Khấu hao	323.079.057	314.967.124	262.896.270	256.963.452	585.975.327	571.930.576

### 33. Quản lý rủi ro

#### a. Quản lý rủi ro vốn

Thông qua công tác quản trị nguồn vốn, Công ty xem xét, quyết định duy trì số dư nguồn vốn và nợ phải trả thích hợp trong từng thời kỳ để vừa đảm bảo hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông.

#### b. Quản lý rủi ro tài chính

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

**Quản lý rủi ro thị trường:** Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.



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

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

### Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

### Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua hàng hóa, nguyên liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc biến động giá. Tuy nhiên, giá mua hàng hóa trong lĩnh vực giáo dục ổn định, ít biến động. Do đó, Công ty cho rằng rủi ro về giá hàng hóa trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

### Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng tồn tại số dư công nợ của Công ty chủ yếu là các phòng giáo dục và các trường học trên địa bàn Tỉnh Quảng Ninh. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Riêng tiền học phí được thu ngay bằng tiền mặt. Đối với các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp. Do đó, rủi ro tín dụng đối với khách hàng của Công ty ở mức thấp.

### Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

<b>30/06/2017</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	17.524.781.981	-	17.524.781.981
Vay và nợ thuê tài chính	15.379.917.940	2.800.000.000	18.179.917.940
Chi phí phải trả	121.680.342	-	121.680.342
Phải trả khác	875.804.020	-	875.804.020
<b>Cộng</b>	<b>33.902.184.283</b>	<b>2.800.000.000</b>	<b>36.702.184.283</b>
<b>01/01/2017</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	3.618.571.766	-	3.618.571.766
Vay và nợ thuê tài chính	8.815.000.000	100.000.000	8.915.000.000
Chi phí phải trả	27.431.389	-	27.431.389
Phải trả khác	314.623.559	-	314.623.559
<b>Cộng</b>	<b>12.775.626.714</b>	<b>100.000.000</b>	<b>12.875.626.714</b>

Hiện tại, mặc dù có rủi ro trong thanh khoản nhưng chủ tịch HĐQT và Ban Giám đốc Công ty tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.



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

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

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

<b>30/06/2017</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.068.303.677	-	1.068.303.677
Phải thu khách hàng	9.436.344.341	-	9.436.344.341
Phải thu khác	60.413.415	-	60.413.415
<b>Cộng</b>	<b>10.565.061.433</b>	<b>-</b>	<b>10.565.061.433</b>
<b>01/01/2017</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	242.306.978	-	242.306.978
Phải thu khách hàng	2.534.657.508	-	2.534.657.508
Phải thu khác	142.107.690	-	142.107.690
<b>Cộng</b>	<b>2.919.072.176</b>	<b>-</b>	<b>2.919.072.176</b>

### 34. Cam kết thuê hoạt động đối với đất thuê

Công ty ký các hợp đồng thuê đất với Sở Tài nguyên và Môi trường Tỉnh Quảng Ninh với các nội dung như sau:

Vị trí	Hợp đồng số	Diện tích đất thuê (m <sup>2</sup> )	Mục đích thuê	Giá thuê	Phương thức nộp tiền
Phường Ka Long, TP Móng Cái	199/HĐ-TĐ ký ngày 26/06/2014	306,2	Cửa hàng sách tự chọn	97.500 đồng/m <sup>2</sup> /năm	Nộp tiền hằng năm
Phường Bạch Đằng, TP Hạ Long	197/HĐ-TĐ ký ngày 26/06/2014	359	Cửa hàng kinh doanh	171.000 đồng/m <sup>2</sup> /năm	Nộp tiền hằng năm
Phường Cẩm Thành, TP Cẩm Phả	198/HĐ-TĐ ký ngày 26/06/2014	185	Cửa hàng kinh doanh và kho sách	56.250 đồng/m <sup>2</sup> /năm	Nộp tiền hằng năm
Phường Yên Thanh, TP Uông Bí	101/HĐ-TĐ ký ngày 28/09/2010	746,8	Cửa hàng sách tự chọn	15.000 đồng/m <sup>2</sup> /năm	Nộp tiền hằng năm

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

		<b>6 tháng đầu năm 2017</b>	<b>6 tháng đầu năm 2016</b>
Ban Giám đốc	Thu nhập	360.180.800	441.268.800
Hội đồng quản trị	Lương và thù lao	159.000.000	177.000.000

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

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

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.

**37. Số liệu so sánh**

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2016. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC..

**Chủ tịch HĐQT**



**Vũ Thế Bản**

Quảng Ninh, ngày 25 tháng 07 năm 2017

**Kế toán trưởng**

**Nguyễn Thị Yên**

**Người lập biểu**

**Phạm Trung Quang**