

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Quý 4 năm 2015

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

Trang: 1

| TÀI SẢN  | MÃ SỐ      | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI NĂM           | SỐ ĐẦU NĂM            |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1  | 2          | 3           | 4                     | 5                     |
| <b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>              | <b>100</b> |             | <b>48 753 398 366</b> | <b>49 549 972 946</b> |
| <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>                       | <b>110</b> |             | <b>19 622 914 699</b> | <b>4 360 629 326</b>  |
| 1. Tiền  | 111        | 5           | 19 622 914 699        | 4 360 629 326         |
| 2. Các khoản tương đương tiền                                      | 112        |             | 0                     | 0                     |
| <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>                     | <b>120</b> |             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Chứng khoán kinh doanh  | 121        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)                    | 122        |             | 0                     | 0                     |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                                 | 123        |             | 0                     | 0                     |
| <b>III. Các khoản phải thu</b>                                     | <b>130</b> |             | <b>13 222 635 727</b> | <b>23 234 482 163</b> |
| 1. Phải thu của khách hàng   | 131        | 6           | 12 513 582 492        | 11 011 137 575        |
| 2. Trả trước cho người bán   | 132        |             | 49 806 830            | 22 368 954            |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn  | 133        |             | 0                     | 0                     |
| 4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng                         | 134        |             | 0                     | 0                     |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn                                    | 135        | 7           | 1 000 000 000         | 12 173 452 921        |
| 6. Các khoản phải thu khác   | 136        | 8           | 444 433 213           | 826 270 786           |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)                          | 137        | 9           | - 785 186 808         | - 798 748 073         |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý   | 139        |             | 0                     | 0                     |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>  | <b>140</b> | <b>10</b>   | <b>15 495 221 556</b> | <b>21 766 944 876</b> |
| 1. Hàng tồn kho  | 141        |             | 16 444 994 014        | 21 967 996 846        |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)                              | 149        |             | - 949 772 458         | - 201 051 970         |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                                    | <b>150</b> |             | <b>412 626 384</b>    | <b>187 916 581</b>    |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                                      | 151        | 11          | 212 354 328           | 187 916 581           |
| 2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ                             | 152        |             | 0                     | 0                     |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước                        | 153        | 12          | 200 272 056           | 0                     |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ                      | 154        |             | 0                     | 0                     |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác   | 155        |             | 0                     | 0                     |
| <b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 +230+ 240 + 250 + 260)</b> | <b>200</b> |             | <b>32 950 506 970</b> | <b>20 889 910 832</b> |
| <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>                               | <b>210</b> |             | <b>16 609 913 266</b> | <b>16 973 839 440</b> |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng                                 | 211        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn                                 | 212        |             | 0                     | 0                     |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc                              | 213        |             | 0                     | 0                     |
| 4. Phải thu dài hạn nội bộ   | 214        |             | 0                     | 0                     |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn                                     | 215        |             | 0                     | 0                     |

| TÀI SẢN  | MÃ SỐ      | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI NĂM           | SỐ ĐẦU NĂM            |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1  | 2          | 3           | 4                     | 5                     |
| 6. Các khoản phải thu dài hạn khác             | 216        | 13          | 16 609 913 266        | 16 973 839 440        |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)       | 219        |             | 0                     | 0                     |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                     | <b>220</b> |             | <b>12 670 603 636</b> | <b>562 369 319</b>    |
| <b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>             | <b>221</b> | <b>14</b>   | <b>342 553 636</b>    | <b>562 369 319</b>    |
| - Nguyên giá                                   | 222        |             | 2 911 697 396         | 2 828 662 396         |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                   | 223        |             | - 2 569 143 760       | - 2 266 293 077       |
| <b>2. Tài sản cố định đi thuê tài chính</b>    | <b>224</b> |             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| - Nguyên giá                                   | 225        |             | 0                     | 0                     |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                   | 226        |             | 0                     | 0                     |
| <b>3. Tài sản cố định vô hình</b>              | <b>227</b> | <b>15</b>   | <b>12 328 050 000</b> | <b>0</b>              |
| - Nguyên giá                                   | 228        |             | 12 362 050 000        | 34 000 000            |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*)                   | 229        |             | - 34 000 000          | - 34 000 000          |
| <b>III. Bất động sản đầu tư</b>                | <b>230</b> |             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Nguyên giá                                  | 231        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Giá trị hao mòn lũy kế (*)                  | 232        |             | 0                     | 0                     |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn khác</b>        | <b>240</b> |             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn | 241        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang             | 242        |             | 0                     | 0                     |
| <b>V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn</b>   | <b>250</b> |             | <b>3 329 000 000</b>  | <b>3 329 000 000</b>  |
| 1. Đầu tư vào công ty con                      | 251        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh     | 252        | 16          | 3 329 000 000         | 3 329 000 000         |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác              | 253        |             | 0                     | 0                     |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)       | 254        |             | 0                     | 0                     |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn             | 255        |             | 0                     | 0                     |
| <b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>                | <b>260</b> |             | <b>340 990 068</b>    | <b>24 702 073</b>     |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                   | 261        | 17          | 340 990 068           | 24 702 073            |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại              | 262        |             | 0                     | 0                     |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263        |             | 0                     | 0                     |
| 4. Tài sản dài hạn khác                        | 268        |             | 0                     | 0                     |
| <b>TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>          | <b>270</b> |             | <b>81 703 905 336</b> | <b>70 439 883 778</b> |
| <b>A - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>       | <b>300</b> |             | <b>25 983 136 466</b> | <b>15 572 420 435</b> |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                          | <b>310</b> |             | <b>25 983 136 466</b> | <b>15 572 420 435</b> |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn                 | 311        | 18          | 21 005 948 390        | 9 941 821 513         |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn           | 312        | 19          | 2 109 402 613         | 264 123 563           |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước         | 313        | 20          | 156 844 087           | 707 114 046           |
| 4. Phải trả người lao động                     | 314        |             | 310 849 642           | 969 738 368           |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                   | 315        | 21          | 1 349 343 121         | 1 920 684 992         |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn                    | 316        |             | 0                     | 0                     |

| NGUỒN VỐN   | MÃ SỐ      | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI NĂM           | SỐ ĐẦU NĂM            |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2          | 3           | 4                     | 5                     |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317        |             | 0                     | 0                     |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn                | 318        |             | 0                     | 0                     |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác                           | 319        | 22          | 841 234 449           | 610 426 245           |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn               | 320        | 23          | 0                     | 1 000 000 000         |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn                      | 321        |             | 0                     | 0                     |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                       | 322        |             | 209 514 164           | 158 511 708           |
| 13. Quỹ bình ổn giá                                 | 323        |             | 0                     | 0                     |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ      | 324        |             | 0                     | 0                     |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                               | <b>330</b> |             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Phải trả người bán dài hạn                       | 331        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn                 | 332        |             | 0                     | 0                     |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn                         | 333        |             | 0                     | 0                     |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh                | 334        |             | 0                     | 0                     |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn                          | 335        |             | 0                     | 0                     |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn                 | 336        |             | 0                     | 0                     |
| 7. Phải trả dài hạn khác                            | 337        |             | 0                     | 0                     |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn                 | 338        |             | 0                     | 0                     |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi                            | 339        |             | 0                     | 0                     |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi                                 | 340        |             | 0                     | 0                     |
| 11. Thuế thu nhập hoãn phải trả lại                 | 341        |             | 0                     | 0                     |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn                       | 342        |             | 0                     | 0                     |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ            | 343        |             | 0                     | 0                     |
| <b>B - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>         | <b>400</b> |             | <b>55 720 768 870</b> | <b>54 867 463 343</b> |
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                            | <b>410</b> | <b>24</b>   | <b>55 720 768 870</b> | <b>54 867 463 343</b> |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu                           | 411        | 24          | 44 050 000 000        | 44 050 000 000        |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết            | 411a       |             | 44 050 000 000        | 44 050 000 000        |
| - Cổ phiếu ưu đãi                                   | 411b       |             | 0                     | 0                     |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                             | 412        |             | 0                     | 0                     |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu                 | 413        |             | 0                     | 0                     |
| 4. Vốn khác của CSH                                 | 414        |             | 0                     | 0                     |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*)                                 | 415        | 24          | - 200 000 000         | - 200 000 000         |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản                  | 416        |             | 0                     | 0                     |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                       | 417        |             | 0                     | 0                     |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển                            | 418        | 24          | 7 485 768 870         | 5 320 112 782         |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp                  | 419        |             | 0                     | 0                     |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu                   | 420        |             | 0                     | 0                     |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối               | 421        | 24          | 4 385 000 000         | 5 697 350 561         |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước      | 421a       |             | 0                     | 0                     |

| NGUỒN VỐN                                    | MÃ SỐ      | THUYẾT MINH | SỐ CUỐI NĂM           | SỐ ĐẦU NĂM            |
|--|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1  | 2          | 3           | 4                     | 5                     |
| - LNST chưa phân phối kỳ này                 | 421b       |             | 4 385 000 000         | 5 697 350 561         |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB                    | 422        |             | 0                     | 0                     |
| <b>II. Nguồn vốn kinh phí, quỹ khác</b>      | <b>430</b> |             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 1. Nguồn kinh phí                            | 431        |             | 0                     | 0                     |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCD         | 432        |             | 0                     | 0                     |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b> | <b>440</b> |             | <b>81 703 905 336</b> | <b>70 439 883 778</b> |

TP. Hồ Chí Minh, Ngày 14 tháng 01 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

*Nguyễn Thanh Hữu*  
 Nguyễn Thanh Hữu

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

*Nguyễn Mai Hoa*

Nguyễn Mai Hoa

TỔNG GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



*Đỗ Chi Mai Anh*

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

(Quý 4 năm 2015)

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU   | MÃ SỐ | THUYẾT MINH | Quý IV        |                 | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này |                 |
|--|-------|-------------|---------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
|  |       |             | Năm nay       | Năm trước       | Năm nay                            | Năm trước       |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                                    | 01    | 25          | 8 621 468 454 | 13 683 651 894  | 327 721 485 594                    | 314 041 485 029 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu  | 02    | 26          | 387 647 355   | 274 799 242     | 1 137 089 998                      | 867 764 639     |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)            | 10    |             | 8 233 821 099 | 13 408 852 652  | 326 584 395 596                    | 313 173 720 390 |
| 4. Giá vốn hàng bán  | 11    | 27          | 6 394 284 429 | 10 213 734 038  | 291 092 807 932                    | 280 765 994 739 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)              | 20    |             | 1 839 536 670 | 3 195 118 614   | 35 491 587 664                     | 32 407 725 651  |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính   | 21    | 28          | 845 307 528   | 355 035 013     | 2 002 673 929                      | 2 510 443 982   |
| 7. Chi phí tài chính   | 22    | 29          | (692 040 979) | (1 547 300 324) | 929 809 634                        | 688 248 586     |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay  | 23    |             | 0             | 0               | 344 805 022                        | 2 133 333       |
| 8. Chi phí bán hàng  | 24    | 30          | 820 139 761   | 898 245 591     | 15 356 536 481                     | 14 481 001 903  |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp  | 25    | 31          | 2 305 212 078 | 4 631 964 364   | 12 968 272 356                     | 13 034 924 539  |
| 10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)) | 30    |             | 251 533 338   | (432 756 004)   | 8 239 643 122                      | 6 713 994 605   |
| 11. Thu nhập khác  | 31    | 32          | 445 803 620   | 2 060 406 244   | 1 192 173 069                      | 2 457 923 563   |
| 12. Chi phí khác   | 32    | 33          | 52 722 392    | 73 615 212      | 208 127 611                        | 433 134 156     |
| 13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)  | 40    |             | 393 081 228   | 1 986 791 032   | 984 045 458                        | 2 024 789 407   |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)                         | 50    | 34          | 644 614 566   | 1 554 035 028   | 9 223 688 580                      | 8 738 784 012   |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành  | 51    | 34          | 157.864.205   | 395 384 434     | 2 029 211 488                      | 2 075 106 210   |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại   | 52    | 34          | 0             | 0               | 0                                  | 0               |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)             | 60    | 34          | 486.750.361   | 1 158 650 594   | 7 194 477 092                      | 6 663 677 802   |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)   | 70    | 35          | 0             | 0               | 0                                  | 0               |

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

TP. Hồ Chí Minh, Ngày 14 tháng 01 năm 2015

*Nguyễn Thanh Mai*

*Nguyễn Mai Hoa*



*Nguyễn Mai Minh*

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 4 năm 2015

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

| CHỈ TIÊU   | MÃ SỐ | THUYẾT MINH | KỶ NÀY            | KỶ TRƯỚC          |
|--|-------|-------------|-------------------|-------------------|
| 1  | 2     | 3           | 4                 | 5                 |
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH   |       |             | 0                 | 0                 |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác                                | 01    |             | 294 170 968 234   | 263 692 567 301   |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ                                     | 02    |             | (263 815 246 019) | (241 572 479 428) |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động   | 03    |             | (11 448 626 079)  | (10 608 368 375)  |
| 4. Tiền chi trả lãi vay  | 04    |             | 0                 | 0                 |
| 5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp   | 05    |             | (2 383 984 735)   | (1 861 608 086)   |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh   | 06    |             | 1 459 341 231     | 23 874 080 124    |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh  | 07    |             | (22 624 923 310)  | (14 362 277 074)  |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh  | 20    |             | (4 642 470 678)   | 19 161 914 462    |
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ  |       |             | 0                 | 0                 |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác                          | 21    |             | (83 035 000)      | 0                 |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác                       | 22    |             | 0                 | 0                 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác                                    | 23    |             | (11 000 000 000)  | (17 700 000 000)  |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác                            | 24    |             | 19 590 309 182    | 500 000 000       |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác   | 25    |             | 0                 | 0                 |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác   | 26    |             | 0                 | 0                 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                                     | 27    |             | 251 881 869       | 141 451 325       |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư  | 30    |             | 8 759 156 051     | (17 058 548 675)  |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH  |       |             | 0                 | 0                 |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu                             | 31    |             | 0                 | 0                 |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32    |             | 0                 | (200 000 000)     |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được  | 33    |             | 13 485 000 000    | 1 300 000 000     |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay   | 34    |             | 0                 | 0                 |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính  | 35    |             | 0                 | 0                 |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu   | 36    |             | (2 339 400 000)   | (1 858 376 625)   |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính   | 40    |             | 11 145 600 000    | (758 376 625)     |
| LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỶ (50 = 20+30+40)   | 50    |             | 15 262 285 373    | 1 344 989 162     |
| TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỶ  | 60    |             | 4 360 629 326     | 3 015 640 164     |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ                                    | 61    |             | 0                 | 0                 |
| TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỶ (70 = 50+60+61)   | 70    |             | 19 622 914 699    | 4 360 629 326     |

Người lập biểu  
(Ký, họ tên)

*Nguyễn Thanh Kiều*

Nguyễn Thanh Kiều

Kế toán trưởng  
(Ký, họ tên)

*Nguyễn Mai Hoa*

Nguyễn Mai Hoa

TP. Hồ Chí Minh, Ngày 14 tháng 01 năm 2016

Tổng Giám đốc  
(Ký, họ tên, đóng dấu)



*Đỗ Thị Mai Anh*

## 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

#### 1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế số 0309902130 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 02/04/2010. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 7 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần thay đổi gần nhất vào ngày 09/02/2015. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ công ty và các qui định pháp lý hiện hành có liên quan.

Vốn điều lệ: 44.050.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2015 của Công ty là 44.050.000.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 53,12% vốn điều lệ.

#### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Thương mại và dịch vụ.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Bán buôn sách, báo, tạp chí (có nội dung được phép lưu hành); văn phòng phẩm. Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- In ấn (không hoạt động tại trụ sở);
- Dịch vụ liên quan đến in;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ sách, báo, tạp chí (có nội dung được phép lưu hành), văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- 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 đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn, ghế và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình khác chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ giường, tủ, bàn, ghế và đồ dùng nội thất tương tự trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng may mặc, giày dép, hàng da và giả da trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính). Chi tiết: Sản xuất đồ dùng dạy học, trang thiết bị trường học (không sản xuất tại trụ sở);
- Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế (không sản xuất tại trụ sở);
- Sản xuất đồ chơi, trò chơi (không hoạt động tại trụ sở);
- Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý, môi giới (trừ môi giới bất động sản), đấu giá;
- Hoàn thiện công trình xây dựng; Xây dựng nhà các loại;
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Biên tập, biên soạn sách, dịch thuật (trừ xuất bản sách).

## **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)

### **1.4. Cấu trúc doanh nghiệp**

Danh sách các Công ty liên kết:

- Công ty CP Sách TBTH Bà Rịa Vũng Tàu
- Công ty CP Sách TBGD Bình Dương

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

Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2015 (bắt đầu từ ngày 01/01/2015 và kết thúc vào ngày 30/09/2015).

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: Nhật ký chung.

### **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, tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

#### **4.2 Các khoản đầu tư tài chính**

##### **Các khoản cho vay**

Các khoản phải thu về cho vay được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay 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.

Các khoản cho vay là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

##### **Đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác**

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.



## **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)*

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm Công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0)
- Chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư dưới hình thức khác được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật

### *Dự phòng*

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính.

Riêng khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu.
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

### **4.3 Các khoản phải thu**

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng và phải thu khác:

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên giao dịch.

### **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

## **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)

trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### **4.5 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**

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

| <u>Loại tài sản</u>      | <u>Thời gian khấu hao (năm)</u> |
|--------------------------|---------------------------------|
| Máy móc thiết bị         | 2                               |
| Phương tiện vận tải      | 6                               |
| Thiết bị dụng cụ quản lý | 3                               |

### **4.6 Tài sản cố định vô hình**

#### **Các tài sản cố định vô hình khác**

Các tài sản cố định vô hình khác được phản 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.

Khấu hao của tài sản cố định vô hình khác được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

| <u>Loại tài sản</u> | <u>Thời gian khấu hao (năm)</u> |
|---------------------|---------------------------------|
| Trang Web công ty   | 4                               |

### **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 :

## 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 cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 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:

- 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 khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

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. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

### 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 khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các kế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

#### 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.

**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)

**4.10 Chi phí phải trả**

Các 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. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty gồm:

- Chiết khấu thanh toán nhanh phải trả: chi phí phải trả được xác định theo số tiền khách hàng trả trước tiền hàng nhân cho số ngày trả trước và lãi suất quy định.
- Chi phí nhuận bút: được xác định theo tỷ lệ nhuận bút thỏa thuận và phí giao thầu cho từng bộ sách, trong đó tỷ lệ thỏa thuận được quy định trong Hợp đồng hoặc Biên bản thỏa thuận giữa các công ty sách trong hệ thống Nhà Xuất bản.
- Chi phí vận chuyển: chi phí phải trả được xác định dựa trên khối lượng vận chuyển sách trong kỳ và đơn giá vận chuyển theo từng tỉnh thành.
- Chi phí khác: được xác định dựa trên giá trị Hợp đồng đã ký với nhà cung cấp.

**4.11 Vốn chủ sở hữu**

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

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) 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.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức, lợi nhuận trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

**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:
  - ✓ 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 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 Các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

## 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)

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

### 4.14 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

### 4.15 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, chiết khấu thanh toán cho người mua, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### 4.16 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

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

### 4.17 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính.

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

- Thuế GTGT: Sách giáo khoa, sách tham khảo bỏ trợ cho sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế; Thiết bị văn phòng, từ điển áp dụng mức thuế suất 5%; Các mặt hàng khác như tem, nhãn, mẫu biểu, thiết bị... áp dụng mức thuế suất 10%.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.19 Công cụ tài chính

#### Ghi nhận ban đầu

Tài sản 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)

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản đầu tư tài chính, phải thu khách hàng, phải thu về cho vay 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.

### 4.20 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

### 5. Tiền và các khoản tương đương tiền

|                    | 31/12/2015            | 31/12/2014           |
|--------------------|-----------------------|----------------------|
| Tiền mặt           | 717.627.320           | 238.906.934          |
| Tiền gửi ngân hàng | 18.905.287.379        | 4.121.722.392        |
| <b>Cộng</b>        | <b>19.622.914.699</b> | <b>4.360.629.326</b> |

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

|   | 31/12/2015            | 31/12/2014            |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương              | 2.209.232.944         | 419.568.154           |
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | 1.592.036.059         | 83.701.363            |
| Các đối tượng khác                              | 8.712.313.489         | 10.507.868.058        |
| <b>Cộng</b>                                     | <b>12.513.582.492</b> | <b>11.011.137.575</b> |

### 7. Phải thu về cho vay ngắn hạn

|   | 31/12/2015           | 31/12/2014            |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ông Đỗ Thành Lâm                                |                      | 30.000.000            |
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam |                      | 12.143.452.921        |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội (*) | 1.000.000.000        |                       |
| <b>Cộng</b>                                     | <b>1.000.000.000</b> | <b>12.173.452.921</b> |

(\*) Cho Công ty CP Dịch vụ xuất bản Hà Nội vay theo Hợp đồng số 01/HĐVV ngày 20/01/2015, thời hạn cho vay là 12 tháng kể từ ngày kí, lãi suất: 8%/năm.

## 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

|                                   | 31/12/2015         | 31/12/2014         |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Lãi dự thu</i>                 |                    | 2.433.334          |
| Phải thu Bảo hiểm xã hội          | 18.620.359         | 36.368.921         |
| Phải thu người lao động thuế TNCN | 423.612.781        | 741.540.013        |
| Ký cược, ký quỹ                   | 73                 | 658.518            |
| Tạm ứng                           |                    | 20.000.000         |
| Phải thu khác                     | 2.200.000          | 25.270.000         |
| <b>Cộng</b>                       | <b>444.433.213</b> | <b>826.270.786</b> |

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

|  | 31/12/2015         | 31/12/2014         |
|--|--------------------|--------------------|
| Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn trên 3 năm           | 737.500.193        | 781.885.017        |
| Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn từ 2 đến dưới 3 năm  | 0                  | 8.694.085          |
| Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn từ 1 đến dưới 2 năm  | 5.152.225          | 8.168.971          |
| Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn từ 6tháng - 12 tháng | 42.534.390         | 0                  |
| <b>Cộng</b>  | <b>785.186.808</b> | <b>798.748.073</b> |

### 10. Hàng tồn kho

|                        | 31/12/2015            |             | 31/12/2014            |             |
|------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
|                        | Giá gốc               | Dự phòng    | Giá gốc               | Dự phòng    |
| Nguyên liệu, vật liệu  | 2.202.137.467         |             | 1.075.860.122         |             |
| Công cụ dụng cụ        |                       |             | 3.390.000             |             |
| Chi phí sx, kd dở dang | 1.644.838.710         |             | 1.292.374.251         |             |
| Thành phẩm             | 3.469.571.481         |             | 4.510.684.442         |             |
| Hàng hóa               | 8.970.775.537         | 949.772.458 | 15.021.289.433        | 201.051.970 |
| Hàng đi gửi bán        | 157.670.819           |             | 64.398.598            |             |
| <b>Cộng</b>            | <b>16.444.994.014</b> |             | <b>21.967.996.846</b> |             |

### 11. Chi phí trả trước ngắn hạn

|                                       | 31/12/2015         | 31/12/2014         |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ | 128.878.442        | 133.982.828        |
| Công cụ dụng cụ chờ phân bổ           | 83.475.886         | 53.933.753         |
| <b>Cộng</b>                           | <b>212.354.328</b> | <b>187.916.581</b> |

## 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. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

|             | SĐĐK               | Số phải nộp<br>trong kì | Số thực nộp<br>trong kỳ | SDCK                |
|-------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| Thuế TNCN   | 118.576.145        | 607.726.191             | 926.574.392             | -200.272.056        |
| <b>Cộng</b> | <b>118.576.145</b> | <b>607.726.191</b>      | <b>926.574.392</b>      | <b>-200.272.056</b> |

### 13. Dự phòng phải thu dài hạn khác

|                          | 31/12/2015            |          | 31/12/2014            |          |
|--------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
|                          | Giá trị               | Dự phòng | Giá trị               | Dự phòng |
| Ký cược, kí quỹ          | 95.000.000            |          | 90.000.000            |          |
| Dự án Mai Thị Lựu ( i)   | 14.814.913.266        |          | 15.183.839.440        |          |
| Quỹ đầu tư xuất bản (ii) | 1.700.000.000         |          | 1.700.000.000         |          |
| <b>Cộng</b>              | <b>16.609.913.266</b> |          | <b>16.973.839.440</b> |          |

- (i) Là khoản góp vốn với Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh để xây dựng Cao ốc văn phòng tại 104 Mai Thị Lựu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh ba bên số 108HĐ/2011 ngày 01/04/2011 và các phụ lục điều chỉnh. Tổng số vốn góp là 50 tỷ đồng, trong đó Công ty góp 15 tỷ đồng. Ngày 01/07/2014, các bên đã thống nhất ký Phụ lục hợp đồng số 01 giao cho Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam thực hiện dự án thay thế cho chủ thể cũ là Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh. Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán, công trình đã hoàn thành quyết toán ( giảm 368.926.174 đồng).
- (ii) Là khoản tiền mà Công ty đã tham gia vào Quỹ đầu tư xuất bản của Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam để đầu tư cho hoạt động xuất bản Sách giáo khoa và Sách bổ trợ. Theo Hợp đồng nguyên tắc hợp tác đầu tư số 06-MN/2013/ĐTXB ngày 25/11/2013, thời gian hợp tác đầu tư là 5 năm kể từ ngày 25/11/2013 và thời hạn trên có thể được kéo dài theo thỏa thuận của 2 bên.

### 14. Tài sản cố định hữu hình

|                        | Máy móc thiết<br>bị | Phương tiện<br>vận tải | Thiết bị, dụng<br>cụ quản lý | Cộng                 |
|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>Nguyên giá</b>      |                     |                        |                              |                      |
| Số đầu kỳ              | 291.519.000         | 2.124.700.182          | 412.443.214                  | 2.828.662.396        |
| Mua sắm trong kỳ       |                     |                        | 83.035.000                   | 83.035.000           |
| Giảm trong kỳ          |                     |                        |                              |                      |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>291.519.000</b>  | <b>2.124.700.182</b>   | <b>495.478.214</b>           | <b>2.911.697.396</b> |
| <b>Khấu hao</b>        |                     |                        |                              |                      |
| Số đầu kỳ              | 290.537.926         | 1.574.811.936          | 400.943.215                  | 2.266.293.077        |
| Khấu hao trong kỳ      | 981.074             | 283.450.030            | 18.419.583                   | 302.850.683          |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>291.519.000</b>  | <b>1.858.261.966</b>   | <b>419.362.798</b>           | <b>2.569.143.761</b> |
| <b>Giá trị còn lại</b> |                     |                        |                              |                      |
| Số đầu kỳ              | 981.074             | 549.888.246            | 11.499.999                   | 562.369.319          |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>0</b>            | <b>266.438.216</b>     | <b>76.115.416</b>            | <b>342.553.635</b>   |



**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)*

Nguyên giá Tài sản cố định đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2015 là 1.127.962.214 đồng.

Không có Tài sản cố định nào đang cầm cố, thế chấp tại ngày 31/12/2015.

**15. Tài sản cố định vô hình**

|                        | Trang web<br>công ty | Đất (i)               | Cộng                  |
|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Nguyên giá</b>      |                      |                       |                       |
| Số đầu kỳ              | 34.000.000           |                       | 34.000.000            |
| Mua sắm trong kỳ       |                      | 12.328.050.000        | 12.328.050.000        |
| Giảm trong kỳ          |                      |                       |                       |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>34.000.000</b>    | <b>12.328.050.000</b> | <b>12.362.050.000</b> |
| <b>Khấu hao</b>        |                      |                       |                       |
| Số đầu kỳ              | 34.000.000           |                       | 34.000.000            |
| Khấu hao trong kỳ      |                      |                       | 0                     |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>34.000.000</b>    | <b>0</b>              | <b>34.000.000</b>     |
| <b>Giá trị còn lại</b> |                      |                       |                       |
| Số đầu kỳ              | 0                    | 0                     | 0                     |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>0</b>             | <b>12.328.050.000</b> | <b>12.328.050.000</b> |

(i) Công ty mua thừa đất số 457, tờ bản đồ số 80, thuộc dự án khu Trung Sơn, Huyện Bình Chánh TP. HCM. Thực hiện theo nghị quyết số 04/2015/NQ ngày 19/6/2015, 05/2015/NQ ngày 7/7/2015.



**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)***17. Chi phí trả trước dài hạn**

|                             | 31/12/2015         | 31/12/2014        |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Công cụ dụng cụ chờ phân bổ | 340.990.068        | 24.702.073        |
| <b>Cộng</b>                 | <b>340.990.068</b> | <b>24.702.073</b> |

**18. Phải trả người bán ngắn hạn**

|                                   | 31/12/2015            | 31/12/2014           |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. HCM | 15.914.909.832        | 2.405.840.751        |
| Các đối tượng khác                | 5.091.038.558         | 7.535.980.762        |
| <b>Cộng</b>                       | <b>21.005.948.390</b> | <b>9.941.821.513</b> |

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

|                                  | 31/12/2015           | 31/12/2014         |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Công ty CP Sách và TBTH Đồng Nai | 1.861.981.981        |                    |
| Các đối tượng khác               | 247.420.632          | 264.123.563        |
| <b>Cộng</b>                      | <b>2.109.402.613</b> | <b>264.123.563</b> |

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

|                                | SDĐK               | Số phải nộp trong kì | Số thực nộp trong kỳ | SDCK               |
|--------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Thuế giá trị gia tăng          | 193.153.467        | 925.965.585          | 1.002.886.152        | 116.232.900        |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp (*) | 395.384.434        | 2.029.211.488        | 2.383.984.735        | 40.611.187         |
| Thuế TNCN (**)                 | 118.576.145        | 607.726.191          | 726.302.336          | 0                  |
| <b>Cộng</b>                    | <b>707.114.046</b> | <b>3.562.903.264</b> | <b>4.113.173.223</b> | <b>156.844.087</b> |

(\*) Phục vụ báo cáo hợp nhất của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam, Công ty CP Sách- TBGD Miền Nam hủy bút toán điều chỉnh khi có kết luận của Kiểm toán nhà nước ngày 4/9/2015, Công ty CP Sách và TBGD hạch toán hồi tố 31/12/2014, Thuế thu nhập doanh nghiệp 31/12/2014 tăng: 25.674.352 đồng

(\*\*) Số dư nợ Thuế TNCN CBCNV là: 200.272.056 đồng nên được thể hiện tại mục 12 “Thuế và các khoản phải thu Nhà nước”

**21. Chi phí phải trả ngắn hạn**

|   | 31/12/2015           | 31/12/2014           |
|---|----------------------|----------------------|
| Chiết khấu thanh toán nhanh               |                      | 309.741.413          |
| Chi phí bản thảo, nhuận bút tác giả (***) | 1.299.343.121        | 1.560.943.579        |
| Chi phí kiểm toán                         | 50.000.000           | 50.000.000           |
| <b>Cộng</b>                               | <b>1.349.343.121</b> | <b>1.920.684.992</b> |

(\*\*\*) Căn cứ vào Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước ngày 4/9/2015, Công ty CP Sách

## 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)

và TBGD hạch toán hồi tố 31/12/2014, chi phí bản thảo, nhuận bút tác giả giảm: 116.701.598 đồng

### 22. Phải trả ngắn hạn khác

|                              | 31/12/2015         | 31/12/2014         |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Tài sản thừa chờ giải quyết  |                    | 29.441.312         |
| Kinh phí công đoàn           |                    | 121.155.724        |
| Nhận kí quỹ kí cược ngắn hạn | 20.000.000         | 20.000.000         |
| Hoa hồng môi giới            | 517.359.702        | 431.045.419        |
| Phải trả khác                | 303.874.747        | 8.783.790          |
| <b>Cộng</b>                  | <b>841.234.449</b> | <b>610.426.245</b> |

### 23. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

|  | SDCK     | Tăng trong kì         | Giảm trong kì         | SDDK                 |
|--|----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Công ty CP sách TBTH Bình Thuận        | 0        |                       | 1.000.000.000         | 1.000.000.000        |
| Công ty CP sách TBTH Bà Rịa - Vũng Tàu | 0        | 2.000.000.000         | 2.000.000.000         |                      |
| Công ty CP sách TBTH ĐakLak            | 0        | 11.485.000.000        | 11.485.000.000        |                      |
|  | <b>0</b> | <b>13.485.000.000</b> | <b>14.485.000.000</b> | <b>1.000.000.000</b> |

### 24. Vốn chủ sở hữu

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

|                             | Vốn đầu tư chủ sở hữu | Cổ phiếu quỹ        | Quỹ đầu tư phát triển | LN sau thuế chưa phân phối |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|
| Số dư tại 01/01/2014        | 44.050.000.000        |                     | 4.383.874.330         | 955.808.797                |
| Tăng trong năm              |                       | -200.000.000        | 936.238.452           | 6.663.677.802              |
| Giảm trong năm              |                       |                     |                       | 1.922.136.038              |
| <b>Số dư tại 31/12/2014</b> | <b>44.050.000.000</b> | <b>-200.000.000</b> | <b>5.320.112.782</b>  | <b>5.697.350.561</b>       |
| Số dư tại 01/01/2015        | 44.050.000.000        | -200.000.000        | 5.320.112.782         | 5.697.350.561              |
| Tăng trong kỳ               |                       |                     | 1.965.656.088         | 23.611.559.558             |
| Giảm trong kỳ               |                       |                     |                       | 24.923.910.119             |
| <b>Số dư tại 31/12/2015</b> | <b>44.050.000.000</b> | <b>-200.000.000</b> | <b>7.285.768.870</b>  | <b>4.385.000.000</b>       |

Căn cứ vào Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước ngày 4/9/2015, Công ty CP Sách và TBGD hạch toán hồi tố 31/12/2014, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tăng: 91.027.246 đồng.

Căn cứ vào Nghị quyết HĐQT số 08b/2015/NQ-HĐQT ngày 14/12/2015, Công ty thông báo chốt sổ trả cổ tức 15/01/2016 nên sẽ hạch toán số cổ tức phải trả 10% vào tháng 1/2016 ( tương ứng 4.385.000.000 đồng, trừ cổ phiếu quỹ)

#### b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

|   | 31/12/2015            | 31/12/2014            |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Vốn góp của công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam | 23.400.000.000        | 23.400.000.000        |
| Vốn góp cổ đông khác                        | 20.450.000.000        | 20.450.000.000        |
| Mệnh giá cổ phiếu quỹ                       | 200.000.000           | 200.000.000           |
| <b>Cộng</b>                                 | <b>44.050.000.000</b> | <b>44.050.000.000</b> |

## 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)

| Cộng                            | 44.050.000.000    | 44.050.000.000    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>c. Cổ phiếu</b>              |                   |                   |
|                                 | <b>31/12/2015</b> | <b>31/12/2014</b> |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành  | <b>4.405.000</b>  | <b>4.405.000</b>  |
| - Cổ phiếu thường               | 4.405.000         | 4.405.000         |
| - Cổ phiếu ưu đãi               |                   |                   |
| Số lượng cổ phiếu được mua lại  | <b>20.000</b>     | <b>20.000</b>     |
| - Cổ phiếu thường               | 20.000            | 20.000            |
| - Cổ phiếu ưu đãi               |                   |                   |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | <b>4.385.000</b>  | <b>4.385.000</b>  |
| - Cổ phiếu thường               | 4.385.000         | 4.385.000         |
| - Cổ phiếu ưu đãi               |                   |                   |
| Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND   |                   |                   |

### d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

|  | 31/12/2015           | 31/12/2014           |
|--|----------------------|----------------------|
| Lợi nhuận năm trước chuyển sang          | 5.697.350.561        | 955.808.797          |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN kì này           | 7.194.477.092        | 6.663.677.802        |
| Phân phối lợi nhuận sau thuế (*)         | <b>8.506.827.653</b> | <b>1.922.136.038</b> |
| Phân phối lợi nhuận sau thuế kì trước    | <b>5.262.000.000</b> | <b>278.973.396</b>   |
| - Quỹ đầu tư phát triển                  |                      | 139.486.698          |
| - Quỹ dự phòng tài chính                 |                      | 139.486.698          |
| - Quỹ KT, PL, quỹ thưởng Ban điều hành   |                      |                      |
| - Trả cổ tức cho cổ đông 2014            | 5.262.000.000        |                      |
| Tạm phân phối lợi nhuận kì này           | <b>3.244.827.653</b> | <b>1.643.162.642</b> |
| - Quỹ đầu tư phát triển                  | 2.165.656.088        | 328.632.528          |
| - Quỹ dự phòng tài chính                 |                      | 328.632.528          |
| - Quỹ KT, PL, quỹ thưởng Ban điều hành   | 1.079.171.565        | 985.897.586          |
| <b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b> | <b>4.385.000.000</b> | <b>5.697.350.561</b> |

(\*\*) Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2014 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 27/2015/NQ-ĐHĐCĐ ngày 15/01/2015.

(\*\*\*) Công ty tạm phân phối lợi nhuận sau thuế trong năm 2015 theo Nghị quyết HĐQT số 08b/2015/NQ-HĐQT ngày 14/12/2015.

### 25. Doanh thu

|                          | Quý 4/2015<br>VND    | Quý 4/2014<br>VND |
|--------------------------|----------------------|-------------------|
| Doanh thu Sách giáo khoa | 1.630.408.929        | 2.090.016.130     |
| Doanh thu Sách tham khảo | 4.066.755.982        | 8.647.865.472     |
| Doanh thu khác           | 2.924.303.543        | 2.945.770.292     |
| <b>Cộng</b>              | <b>8.621.468.454</b> |                   |

## 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)

|  | <u>13.683.651.894</u>       |                               |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>26. Các khoản giảm trừ doanh thu</b>  |                             |                               |
|  | <b>Quý 4/2015</b>           | <b>Quý 4/2014</b>             |
|  | <b>VND</b>                  | <b>VND</b>                    |
| Hàng bán bị trả lại                      | 387.647.355                 | 274.799.242                   |
| <b>Cộng</b>                              | <b><u>387.647.355</u></b>   | <b><u>274.799.242</u></b>     |
| <b>27. Giá vốn hàng bán</b>              |                             |                               |
|  | <b>Quý 4/2015</b>           | <b>Quý 4/2014</b>             |
|  | <b>VND</b>                  | <b>VND</b>                    |
| Giá vốn Sách giáo khoa                   | 1.241.730.641               | 2.304.867.715                 |
| Giá vốn Sách tham khảo                   | 1.934.606.956               | 5.352.265.067                 |
| Giá vốn hoạt động khác                   | 2.469.226.344               | 2.556.601.256                 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho           | 748.720.488                 |                               |
| <b>Cộng</b>                              | <b><u>6.394.284.429</u></b> | <b><u>10.213.734.038</u></b>  |
| <b>28. Doanh thu hoạt động tài chính</b> |                             |                               |
|  | <b>Quý 4/2015</b>           | <b>Quý 4/2014</b>             |
|  | <b>VND</b>                  | <b>VND</b>                    |
| Lãi tiền gửi, tiền cho vay               | 845.307.528                 | 355.035.013                   |
| <b>Cộng</b>                              | <b><u>845.307.528</u></b>   | <b><u>355.035.013</u></b>     |
| <b>29. Chi phí tài chính</b>             |                             |                               |
|  | <b>Quý 4/2015</b>           | <b>Quý 4/2014</b>             |
|  | <b>VND</b>                  | <b>VND</b>                    |
| Chiết khấu thanh toán nhanh              | (692.040.979)               | (1.547.300.324)               |
| <b>Cộng</b>                              | <b><u>(692.040.979)</u></b> | <b><u>(1.547.300.324)</u></b> |

**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)***30. Chi phí bán hàng**

|  | Quý 4/2015<br>VND  | Quý 4/2014<br>VND  |
|--|--------------------|--------------------|
| Tiền lương nhân viên bán hàng              | 546.564.042        | 500.000.000        |
| BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ                     | 96.545.667         | 92.326.661         |
| Xăng dầu, sửa chữa ô tô, lệ phí giao thông | 79.415.870         | 18.172.537         |
| Tuyên truyền quảng cáo                     | 213.150.624        | 43.321.587         |
| Giao dịch, hội nghị, khánh tiết            | 146.118.863        | 246.831.009        |
| Chi phí Cửa hàng 23 Đinh Tiên Hoàng        | 237.091.778        | 290.312.325        |
| Hoa hồng môi giới                          | 118.845.427        | 651.188.235        |
| P.Kinh doanh - Thiết Bị                    | 113.523.996        | 198.071.635        |
| Các khoản khác                             | -731.116.506       | -1.141.978.398     |
| <b>Cộng</b>                                | <b>820.139.761</b> | <b>898.245.591</b> |

**31. Chi phí quản lý doanh nghiệp**

|   | Quý 4/2015<br>VND    | Quý 4/2014<br>VND    |
|---|----------------------|----------------------|
| Chi phí trang phục                      | 279.041.545          | 200.961.000          |
| Văn phòng phẩm                          | 540.650.842          | 424.621.555          |
| Chi phí tiếp khách, hội nghị khánh tiết | 878.170.324          | 1.041.690.758        |
| Các khoản khác                          | 607.349.367          | 2.964.691.051        |
| <b>Cộng</b>                             | <b>2.305.212.078</b> | <b>4.631.964.364</b> |

**32. Thu nhập khác**

|  | Quý 4/2015<br>VND  | Quý 4/2014<br>VND    |
|--|--------------------|----------------------|
| Thu nhập từ thanh lý hàng hóa  | 8.019.545          |                      |
| Thu nhập từ bóc xếp hàng hóa, gia công cắt rọc, giấy dôi dư từ cắt rọc | 352.362.684        | 1.122.536.058        |
| Thu nhập khác  | 85.421.391         | 937.870.186          |
| <b>Cộng</b>  | <b>445.803.620</b> | <b>2.060.406.244</b> |

**33. Chi phí khác**

|  | Quý 4/2015<br>VND | Quý 4/2014<br>VND |
|--|-------------------|-------------------|
| Chi phí khấu hao sửa chữa máy cắt rọc, bóc xếp, gia công cắt rọc | 37.138.834        | 59.815.233        |
| Chi phí bóc xếp  | 15.563.839        | 12.623.888        |
| Chi phí khác   | 19.719            | 1.174.091         |
| <b>Cộng</b>  | <b>52.722.392</b> | <b>73.613.212</b> |

**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)***34. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

|   | Quý 4/2015<br>VND  | Quý 4/2014<br>VND  |
|---|--------------------|--------------------|
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế   | 644.614.566        | 1.554.035.028      |
| <b>Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế</b>                                    | <b>72.950.000</b>  | <b>243.166.945</b> |
| Điều chỉnh tăng ( chi phí không hợp lệ)   | 72.950.000         | 243.166.945        |
| Điều chỉnh giảm ( lợi tức từ dự án Mai Thị Lựu)                                   | 499.036.059        |                    |
| Tổng thu nhập chịu thuế   | 644.614.566        | 1.797.201.973      |
| <b>Chi phí thuế TNDN hiện hành:</b>   | <b>157.864.205</b> | <b>395.384.434</b> |
| Trong đó:   |                    |                    |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này                                      | 157.864.205        | 395.384.434        |
| Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ trước vào CP thuế TNDN hiện hành kỳ này |                    |                    |

**35. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

|   | Quý 4/2015<br>VND | Quý 4/2014<br>VND |
|---|-------------------|-------------------|
| Lợi nhuận sau thuế TNDN                               | 644.614.566       | 1.554.035.028     |
| Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm LNST              | -73.071.565       | -160.143.504      |
| - Điều chỉnh tăng                                     |                   |                   |
| - Điều chỉnh giảm ( trích quỹ khen thưởng, PL, KTBDH) | 73.071.565        | 160.143.504       |
| Lãi hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông   | 571.543.001       | 1.393.891.524     |
| Số lượng CP phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ     | 4.385.000         | 4.385.000         |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu                              | 130               | 318               |

**36. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

|                                  | Quý 4/2015<br>VND    | Quý 4/2014<br>VND    |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu    | 260.937.003          | 822.709.738          |
| Chi phí nhân công                | 1.523.785.013        | 3.647.337.961        |
| Chi phí khấu hao tài sản cố định | 80.620.934           | 73.737.507           |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài        | 1.325.996.065        | 2.214.395.621        |
| Chi phí bằng tiền khác           | 1.101.545.073        | 1.214.008.106        |
|                                  | <b>4.292.884.088</b> | <b>7.972.188.933</b> |

**37. Báo cáo bộ phận**

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



**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)

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. Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chủ yếu là xuất bản, kinh doanh sách và thiết bị giáo dục và bộ phận địa lý chính là nước Việt Nam.

**38. Quản lý rủi ro****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.

**Quản lý rủi ro tài chính**

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

**Quản lý rủi ro thị trường:** Do không có giao dịch và số dư ngoại tệ, hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về lãi suất và giá.

**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. Tuy nhiên, trong năm Công ty chỉ phát sinh khoản vay Công ty CP Sách - TBTH Đak Lak với lãi suất ổn định nên Ban Tổng Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất 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, nhà cung cấp là các Công ty thành viên của Nhà xuất bản (chủ yếu là Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh), đặc thù của lĩnh vực giáo dục là giá mua vào 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 của Công ty tương đối rộng, trải dài khắp cả nước. Tuy nhiên, các khách hàng chủ yếu là các đơn vị thành viên Nhà xuất bản và các khách hàng có mối quan hệ kinh doanh lâu dài. Bên cạnh đó, khả năng thu hồi nợ của Công ty là tương đối tốt, do đó Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

**Quản lý rủi ro thanh khoản**

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

**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)***39. Thông tin về các bên liên quan****a. Các bên liên quan**

| <b>Công ty liên quan</b>                        | <b>Mối quan hệ</b>                  |
|---|-------------------------------------|
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | Công ty đầu tư                      |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh       | Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội                | Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng               | Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư |
| Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương              | Công ty liên kết                    |
| Công ty CP Sách TBTH Bà Rịa - Vũng Tàu          | Công ty liên kết                    |
| Công ty CP Đầu tư Tài chính Thiên Hóa           | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Đà Nẵng             | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Học liệu                             | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội             | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh    | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề              | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách và TBTH Bình Thuận              | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh         | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Phương Nam          | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách Dân tộc                         | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Hà Nội              | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Học liệu Giáo dục Hà Nội             | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục        | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định   | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội     | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng    | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách TBGD Miền Bắc                   | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách TBGD Miền Trung                 | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách TBGD Cửu Long                   | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Thiết bị Giáo dục 2                  | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách TBTH Bến Tre                    | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông             | Chung công ty đầu tư                |
| Công ty CP Sách TBTH Tiền Giang                 | Chung công ty đầu tư                |
| Tạp chí Văn học Tuổi trẻ                        | Đơn vị phụ thuộc của 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)

### b. Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ gồm:

| Công ty liên quan                               | Nội dung nghiệp vụ           | Năm 2015<br>VND | Năm 2014<br>VND |
|---|------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Mua hàng</b>                                 |                              |                 |                 |
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | Sách hỗ trợ, sách TK         | 1.122.659.500   | 34.776.100      |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh       | Sách giáo khoa               | 247.214.743.066 | 221.870.391.341 |
| Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Đà Nẵng           | Sách tham khảo               | 120.750.000     | 144.375.000     |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội             | Sách hỗ trợ, sách TK         | 223.831.560     | 453.119.800     |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh    | Sách hỗ trợ, sách TK         | 174.234.020     | 270.925.940     |
| Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề              | Sách giáo khoa               | 2.518.601.762   | 2.227.599.844   |
| Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh         | Sách hỗ trợ, sách TK, TBGD   | 6.297.268.318   | 8.050.020.286   |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Phương Nam          | Sách giáo khoa, sách TK      | 3.231.229.679   | 2.407.681.790   |
| Công ty CP Sách Dân tộc                         | Sách tham khảo               | 10.977.330      | 31.200.000      |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Hà Nội              | Sách hỗ trợ, sách TK         | 1.369.901.000   | 599.785.140     |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội     | Sách hỗ trợ, sách TK         | 2.787.346.859   | 2.136.777.310   |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định   | Sách hỗ trợ, sách TK         | 32.641.258      | 34.480.595      |
| Công ty CP Sách TBGD Miền Bắc                   | Sách giáo khoa, sách TK      | 260.925.883     | 1.724.681.480   |
| Công ty CP Thiết bị Giáo dục 2                  | Sách TK, thuê nhà, điện nước | 3.640.999       | 700.788.599     |
| <b>Bán hàng</b>                                 |                              |                 |                 |
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | Cung ứng sách, Lãi cho vay   | 2.942.645.963   | 1.141.628.722   |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh       | Cung ứng sách                | 896.124.863     | 352.614.426     |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh    | Cung ứng sách                | 5.099.058.165   | 4.342.323.460   |
| Công ty CP Sách và TBTH Bình Thuận              | Cung ứng sách                | 12.835.376.047  | 12.260.588.056  |
| Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương              | Cung ứng sách                | 23.030.820.330  | 14.697.389.211  |
| Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh         | Cung ứng sách, TBGD          | 47.795.398.984  | 45.204.248.422  |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Phương Nam          | Cung ứng sách, TBGD          | 12.566.507.370  | 10.154.572.414  |
| Công ty CP Học liệu                             | Cung ứng sách, TBGD          | 2.774.502.167   | 2.416.097.784   |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng    | Cung ứng sách, TBGD          | 760.821.600     | 596.311.520     |
| Công ty CP Sách TBGD Miền Bắc                   | Cung ứng sách                | 1.062.215.957   | 4.402.793.229   |
| Công ty CP Sách TBGD Miền Trung                 | Cung ứng sách                | 1.244.402.987   | 790.514.425     |
| Công ty CP Sách TBGD Cửu Long                   | Cung ứng sách                | 1.049.114.064   | 1.352.639.314   |
| Công ty CP Thiết bị Giáo dục 2                  | Cung ứng sách                | 9.530.500.584   | 5.825.108.370   |
| Công ty CP Sách TBTH Bến Tre                    | Cung ứng sách                |                 |                 |

**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)*

|   |                      |                |                |
|---|----------------------|----------------|----------------|
|   |                      | 8.886.238.397  | 8.601.773.739  |
| Công ty CP Sách TB-TH Bà Rịa - Vũng Tàu         | Cung ứng sách        | 7.232.802.471  | 10.134.430.144 |
| Công ty CP Sách TBTH Tiền Giang                 | Cung ứng sách        | 12.473.152.484 | 12.477.442.190 |
| Đầu tư tài chính ngắn hạn                       |                      |                |                |
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | Cho vay ngắn hạn     | 10.000.000.000 | 15.000.000.000 |
|   | Thu hồi tiền cho vay | 22.143.452.921 | 2.856.547.079  |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội     | Cho vay ngắn hạn     | 1.000.000.000  | 1.000.000.000  |

**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. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:**

| Công ty liên quan                               |                     | 31/12/2015<br>VND | 31/12/2014<br>VND |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Phải thu</b>                                 |                     |                   |                   |
| Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam | Phải thu khách hàng | 1.592.036.059     | 83.701.363        |
|   | Cho vay ngắn hạn    | -                 | 12.143.452.921    |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội     | Cho vay ngắn hạn    | 1.000.000.000     | -                 |
| Công ty CP Sách và TBGD Bình Dương              | Phải thu khách hàng | 2.209.232.944     | 419.568.154       |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Phương Nam          | Phải thu khách hàng | -                 | 39.832.745        |
| Công ty CP Sách TBGD Cửu Long                   | Phải thu khách hàng | 171.212.801       | 257.011.635       |
| Công ty CP Sách và TBTH Bình Thuận              | Phải thu khách hàng | 135.467.167       | 190.460.563       |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.HCM             | Phải thu khách hàng | 102.011.701       | 34                |
| Công ty CP Thiết bị Giáo dục 2                  | Phải thu khách hàng | 102.406.808       | 264.807.903       |
| Công ty CP Sách TBGD Miền Trung                 | Phải thu khách hàng | (1.043.280)       | 40.731.421        |
| <b>Phải trả</b>                                 |                     |                   |                   |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội                | Phải trả người bán  | -                 | 197.746.072       |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh       | Phải trả người bán  | 12.829.752.760    | 2.405.840.751     |
| Nhà Xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng               | Phải trả người bán  | 42.000.000        | 197.746.072       |
| Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh         | Phải trả người bán  | 1.444.320.222     | 2.740.666.394     |
| Công ty CP Đầu tư Tài chính Thiên Hóa           | Phải trả người bán  | 180.000.000       | 180.000.000       |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Đà Nẵng             | Phải trả người bán  | 156.930.870       | 122.918.870       |
| Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục         | Phải trả người bán  | 50.852.160        | -                 |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội             | Phải trả người bán  | -                 | 255.407.500       |
| Công ty CP Sách Giáo dục tại Đà Nẵng            | Phải trả người bán  | -                 | -                 |
| Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề              | Phải trả người bán  | 318.601.762       | -                 |
| Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Hà Nội              | Phải trả người bán  | 1.360.153.340     | 596.102.340       |
| Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội     | Phải trả người bán  | 1.877.686.881     | 482.636.466       |
| Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông             | Phải trả người bán  | -                 | 36.977.516        |

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

Ngày 7/7/2015, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội đã có thông báo số 698/TB-SGDHN về ngày giao dịch đầu tiên của cổ phiếu Công ty (SMN) là ngày 14/07/2015.

## 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)

Ngoài ra, không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc niên độ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong các Báo cáo tài chính.

### 41. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán là số liệu trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán năm 2014. Một số chỉ tiêu so sánh trên báo cáo tài chính đã được trình bày lại do thay đổi Chế độ kế toán doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.



Tổng Giám đốc

**Đỗ Thị Mai Anh**

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 01 năm 2015

Kế toán trưởng

**Nguyễn Mai Hoa**

Người lập biểu

**Nguyễn Thanh Hữu**