

**CÔNG TY CỔ  
PHÂN PHÁT HÀNH SÁCH VÀ THIẾT BỊ  
TRƯỜNG HỌC HUNG YÊN**  
\*\*\*\*\*

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

**Quý 3 năm 2019**



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**  
 quý 03 năm 2019  
 Tại ngày 30 tháng 09 năm 2019

Đơn vị tính: VNĐồng

| TÀI SẢN   | Mã số      | Thuyết minh | Số cuối quý           | Số đầu năm            |
|---|------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 1   | 2          | 3           | 4                     | 5                     |
| <b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                          | <b>100</b> |             | <b>41,415,481,620</b> | <b>20,353,008,499</b> |
| <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>        | <b>110</b> | <b>5.1</b>  | <b>1,064,067,111</b>  | <b>560,980,057</b>    |
| 1. Tiền   | 111        |             | 1,064,067,111         | 560,980,057           |
| 2. Các khoản tương đương tiền                       | 112        |             | -                     | -                     |
| <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>      | <b>120</b> |             | -                     | -                     |
| 1. Chứng khoán kinh doanh                           | 121        |             | -                     | -                     |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh         | 122        |             | -                     | -                     |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                  | 123        |             | -                     | -                     |
| <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>             | <b>130</b> |             | <b>34,305,516,139</b> | <b>18,400,696,196</b> |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng                 | 131        |             | 24,760,115,212        | 8,190,569,224         |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn                 | 132        |             | 1,320,000,000         | 1,415,000,000         |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn                         | 133        |             | -                     | -                     |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134        |             | -                     | -                     |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn                     | 135        |             | 7,356,139,300         | 8,156,139,300         |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác                           | 136        | <b>5.2</b>  | 932,408,185           | 702,134,230           |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi               | 137        |             | (63,146,558)          | (63,146,558)          |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý                          | 139        |             | -                     | -                     |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>                             | <b>140</b> |             | <b>5,467,458,865</b>  | <b>647,128,143</b>    |
| 1. Hàng tồn kho                                     | 141        | <b>5.3</b>  | 5,467,458,865         | 647,128,143           |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho                   | 149        |             | -                     | -                     |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                     | <b>150</b> |             | <b>578,439,505</b>    | <b>744,204,103</b>    |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                       | 151        |             | 19,349,167            | 54,906,209            |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ                          | 152        |             | 543,348,673           | -                     |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước         | 153        |             | 15,741,665            | 689,297,894           |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ       | 154        |             | -                     | -                     |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác                            | 155        |             | -                     | -                     |
| <b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                          | <b>200</b> |             | <b>29,145,318,597</b> | <b>32,046,004,949</b> |
| <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>                | <b>210</b> |             | -                     | -                     |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng                  | 211        |             | -                     | -                     |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn                  | 212        |             | -                     | -                     |
| 3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc               | 213        |             | -                     | -                     |
| 4. Phải thu dài hạn nội bộ                          | 214        |             | -                     | -                     |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn                      | 215        |             | -                     | -                     |
| 6. Phải thu dài hạn khác                            | 216        |             | -                     | -                     |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi                | 219        |             | -                     | -                     |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                          | <b>220</b> |             | <b>3,255,437,418</b>  | <b>3,981,418,308</b>  |
| 1. Tài sản cố định hữu hình                         | 221        | <b>5.4</b>  | 3,255,437,418         | 3,981,418,308         |
| -Nguyên giá   | 222        |             | 8,349,268,448         | 8,349,268,448         |
| -Giá trị hao mòn lũy kế(*)                          | 223        |             | (5,093,831,030)       | (4,367,850,140)       |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính                   | 224        |             | -                     | -                     |
| -Nguyên giá   | 225        |             | -                     | -                     |

17/11/2019

|   |            |            |                       |                       |
|---|------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| -Giá trị hao mòn lũy kế(*)                          | 226        |            | -                     | -                     |
| 3. Tài sản cố định vô hình                          | 227        |            | -                     | -                     |
| -Nguyên giá   | 228        |            | 40,000,000            | 40,000,000            |
| -Giá trị hao mòn lũy kế(*)                          | 229        |            | (40,000,000)          | (40,000,000)          |
| <b>III. Bất động sản đầu tư</b>                     | <b>230</b> | <b>5.6</b> | <b>25,005,828,750</b> | <b>27,190,665,980</b> |
| -Nguyên giá   | 231        |            | 32,100,062,549        | 32,100,062,549        |
| -Giá trị hao mòn lũy kế(*)                          | 232        |            | (7,094,233,799)       | (4,909,396,569)       |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>                  | <b>240</b> |            | <b>-</b>              | <b>498,337,297</b>    |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn     | 241        |            | -                     | -                     |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang                  | 242        | 5.5        | -                     | 498,337,297           |
| <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>                  | <b>250</b> |            | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 1. Đầu tư vào công ty con                           | 251        |            | -                     | -                     |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh          | 252        |            | -                     | -                     |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                   | 253        |            | -                     | -                     |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn                | 254        |            | -                     | -                     |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                  | 255        |            | -                     | -                     |
| <b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>                     | <b>260</b> |            | <b>884,052,429</b>    | <b>375,583,364</b>    |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                        | 261        | 5.7        | 884,052,429           | 375,583,364           |
| 2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại                   | 262        |            | -                     | -                     |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn      | 263        |            | -                     | -                     |
| 4. Tài sản dài hạn khác                             | 268        |            | -                     | -                     |
| 5. Lợi thế thương mại                               | 269        |            | -                     | -                     |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                            | <b>270</b> |            | <b>70,560,800,217</b> | <b>52,399,013,448</b> |
| <b>NGUỒN VỐN</b>                                    |            |            |                       |                       |
| <b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>                              | <b>300</b> |            | <b>53,756,444,565</b> | <b>35,677,334,925</b> |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                               | <b>310</b> |            | <b>42,488,704,603</b> | <b>26,448,175,410</b> |
| 1. Phải trả cho người bán ngắn hạn                  | 311        |            | 23,826,545,007        | 9,225,534,077         |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn                | 312        |            | 894,090,352           | 1,208,268,080         |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước              | 313        | 5.8        | 339,189,706           | 4,973,802             |
| 4. Phải trả người lao động                          | 314        |            | -                     | 144,746,300           |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                        | 315        | 5.9        | 94,093,700            | 82,118,354            |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn                         | 316        |            | -                     | -                     |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317        |            | -                     | -                     |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn                | 318        |            | 908,998,181           | -                     |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác                           | 319        | 5.10       | 15,952,860            | -                     |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn               | 320        |            | 16,400,000,000        | 15,780,000,000        |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn                      | 321        |            | -                     | -                     |
| 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi                        | 322        |            | 9,834,797             | 2,534,797             |
| 13. Quỹ bình ổn giá                                 | 323        |            | -                     | -                     |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ      | 324        |            | -                     | -                     |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                               | <b>330</b> |            | <b>11,267,739,962</b> | <b>9,229,159,515</b>  |
| 1. Phải trả người bán dài hạn                       | 331        |            | -                     | -                     |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn                 | 332        |            | 5,544,739,962         | 5,980,159,515         |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn                         | 333        |            | -                     | -                     |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh                | 334        |            | -                     | -                     |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn                          | 335        |            | -                     | -                     |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn                 | 336        |            | -                     | -                     |
| 7. Phải trả dài hạn khác                            | 337        |            | 1,200,000,000         | 1,200,000,000         |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn                 | 338        |            | 4,523,000,000         | 2,049,000,000         |

|  |            |      |                       |                       |
|--|------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 9. Trái phiếu chuyển đổi                       | 339        |      | -                     | -                     |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi                            | 340        |      | -                     | -                     |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả            | 341        |      | -                     | -                     |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn                  | 342        |      | -                     | -                     |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ       | 343        |      | -                     | -                     |
| <b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                      | <b>400</b> |      | <b>16,804,355,652</b> | <b>16,721,678,523</b> |
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                       | <b>410</b> | 5.11 | <b>16,804,355,652</b> | <b>16,721,678,523</b> |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu                      | 411        |      | 15,000,000,000        | 15,000,000,000        |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết       | 411a       |      | 15,000,000,000        | 15,000,000,000        |
| - Cổ phiếu ưu đãi                              | 411b       |      | -                     | -                     |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần                        | 412        |      | 245,864,900           | 245,864,900           |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu            | 413        |      | -                     | -                     |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu                     | 414        |      | 21,324,550            | 21,324,550            |
| 5. Cổ phiếu quỹ                                | 415        |      | (116,756,000)         | (116,756,000)         |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản             | 416        |      | -                     | -                     |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                  | 417        |      | -                     | -                     |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển                       | 418        |      | 990,291,073           | 920,067,027           |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp             | 419        |      | -                     | -                     |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu              | 420        |      | -                     | -                     |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 421        | 5.12 | 663,631,129           | 651,178,046           |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a       |      | -                     | -                     |
| - LNST chưa phân phối kỳ này                   | 421b       |      | 663,631,129           | 651,178,046           |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB                      | 422        |      | -                     | -                     |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát            | 429        |      | -                     | -                     |
| <b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>          | <b>430</b> |      | -                     | -                     |
| 1. Nguồn kinh phí                              | 431        |      | -                     | -                     |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ           | 432        |      | -                     | -                     |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>                     | <b>440</b> |      | <b>70,560,800,217</b> | <b>52,399,013,448</b> |

Người lập biểu

Đinh Thị Bích Dung

Kế toán trưởng

Đinh Thị Bích Dung



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
 Quý 03 năm 2019

Đơn vị tính: Đồng/VN

| CHỈ TIÊU  | Mã số | Thuyết minh | Quý này năm nay | Quý này năm trước | Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm nay) | Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm trước) |
|---|-------|-------------|-----------------|-------------------|---|---|
|   | 2     | 3           | 4               | 5                 | 6   | 7   |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                           | 01    | 5.13        | 21,384,057,626  | 24,570,168,193    | 67,034,787,406                                  | 61,052,571,575                                    |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                                     | 02    |             | 362,168,471     | 451,510,996       | 550,351,841                                     | 675,823,248                                       |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)       | 10    | 5.14        | 21,021,889,155  | 24,118,657,197    | 66,484,435,565                                  | 60,376,748,327                                    |
| 4. Giá vốn hàng bán   | 11    |             | 19,841,798,274  | 22,719,037,718    | 61,990,516,363                                  | 56,206,989,074                                    |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và CCDV                                | 20    | 5.15        | 1,180,090,881   | 1,399,619,479     | 4,493,919,202                                   | 4,169,759,253                                     |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                                    | 21    | 5.16        | 203,789,443     | 203,829,247       | 902,988,226                                     | 703,151,059                                       |
| 7. Chi phí tài chính  | 22    |             | 381,379,544     | 384,703,618       | 1,256,033,149                                   | 1,164,107,443                                     |
| Trong đó: Chi phí lãi vay   | 23    |             | 381,379,544     | 384,703,618       | 1,209,737,149                                   | 1,018,218,383                                     |
| 8. Chi phí bán hàng   | 24    |             | 197,958,755     | 127,851,970       | 349,250,972                                     | 281,350,688                                       |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp                                     | 25    |             | 653,705,164     | 730,873,272       | 2,300,869,687                                   | 2,351,226,977                                     |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30=20+(21-22)-(24+25)] | 30    |             | 150,836,861     | 360,019,866       | 1,490,753,620                                   | 1,076,225,204                                     |
| 11. Thu nhập khác   | 31    |             | 71,522          | -                 | 71,523  | 7   |
| 12. Chi phí khác  | 32    |             | 871,768         | 498,337,297       | 512,968,758                                     | 587,762,890                                       |
| 13. Lợi nhuận khác (40=31-32)                                       | 40    |             | (800,246)       | (498,337,297)     | (512,897,235)                                   | (587,762,883)                                     |
| 14. Phần lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh                  | 45    |             | -               | -                 | -   | -   |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)                    | 50    | 5.17        | 150,036,615     | (138,317,431)     | 977,856,385                                     | 488,462,321                                       |
| 16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành                    | 51    |             | 31,141,677      | 72,963,975        | 314,225,256                                     | 204,253,391                                       |
| 17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại                     | 52    |             | -               | -                 | -   | -   |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)          | 60    |             | 118,894,938     | (211,281,406)     | 663,631,129                                     | 284,208,930                                       |
| 18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông thiểu số                        | 61    |             | -               | -                 | -   | -   |
| 18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ                      | 62    |             | -               | -                 | -   | -   |
| 19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)                                    | 70    |             | 80              | (142)             | 446   | 191   |

Lập, ngày 20 tháng 10 năm 2019



Kế toán trưởng  
 (Ký, họ tên)

*[Handwritten signature]*

Đinh Thị Bích Dung

Người lập biểu  
 (Ký, họ tên)

*[Handwritten signature]*

Đinh Thị Bích Dung

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
 Quý 03 năm 2019  
 THEO PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP

ĐVT: VND

| CHỈ TIÊU   | Mã số     | Thuyết minh | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước |
|--|-----------|-------------|--|--|
| <b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>                                |           |             |  |  |
| 1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác                      | 01        |             | 23,485,665,731                             | 43,140,073,517                               |
| 2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá và dịch vụ                           | 02        |             | (33,974,547,690)                           | (34,413,848,028)                             |
| 3. Tiền chi trả cho người lao động   | 03        |             | (623,540,165)                              | (1,558,922,374)                              |
| 4. Tiền chi trả lãi vay  | 04        |             | (404,100,644)                              | (1,058,231,296)                              |
| 5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp                                       | 05        |             | -  | (120,788,482)                                |
| 6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh   | 06        |             | 269,835,870                                | 3,333,853,422                                |
| 7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh  | 07        |             | (827,808,753)                              | (1,804,498,529)                              |
| <b>Lưu chuyển thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                                  | <b>20</b> |             | <b>(12,074,495,651)</b>                    | <b>7,517,638,230</b>                         |
| <b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>                                   |           |             |  |  |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác                | 21        |             | -  | (4,972,409,000)                              |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác             | 22        |             | -  | -  |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ của đơn vị khác                             | 23        |             | -  | (2,320,000,000)                              |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ của đơn vị khác                     | 24        |             | 1,850,000,000                              | 2,000,000,000                                |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                       | 25        |             | -  | -  |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                   | 26        |             | -  | -  |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                           | 27        |             | 235,143                                    | 268,309,588                                  |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                                 | <b>30</b> |             | <b>1,850,235,143</b>                       | <b>(5,024,099,412)</b>                       |
| <b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>                               |           |             |  |  |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu nhận vốn góp của chủ sở hữu                    | 31        |             | -  | -  |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của DN đã phát hành | 32        |             | -  | -  |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được  | 33        |             | 22,919,000,000                             | 21,420,000,000                               |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay   | 34        |             | (11,482,000,000)                           | (23,176,000,000)                             |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính  | 35        |             | -  | -  |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                                       | 36        |             | (495,989,550)                              | (850,957,800)                                |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>                              | <b>40</b> |             | <b>10,941,010,450</b>                      | <b>(2,606,957,800)</b>                       |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>                            | <b>50</b> |             | <b>716,749,942</b>                         | <b>(113,418,982)</b>                         |
| <b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>   | <b>60</b> |             | <b>347,317,169</b>                         | <b>850,398,184</b>                           |
| <b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</b>                   | <b>61</b> |             |  |  |
| <b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>                          | <b>70</b> |             | <b>1,064,067,111</b>                       | <b>736,979,202</b>                           |

Lập, ngày 20 tháng 10 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Đinh Thị Bích Dung

Đinh Thị Bích Dung



## 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 Phát hành sách và Thiết bị trường học Hưng Yên (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Phát hành sách và Thiết bị trường học Hưng Yên theo Quyết định số 478/QĐ-UB ngày 17/03/2005 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Hưng Yên. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0503000110 ngày 29/07/2005 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hưng Yên (từ khi thành lập đến nay, Công ty đã có 4 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 09/07/2015 với mã số doanh nghiệp là 0900106390), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Vốn điều lệ: 15.000.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2015: 15.000.000.000 đồng.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 1021/QĐ-SGDHN ngày 22/12/2009 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán HST. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 29/12/2009.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Phát hành sách các loại; giáo dục nghề nghiệp; cho thuê mặt bằng.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Giáo dục nghề nghiệp. Chi tiết: Dạy nghề;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê mặt bằng;
- Phát hành sách giáo khoa, sách các loại;
- Kinh doanh thiết bị đồ dùng dạy học, văn hóa phẩm, văn phòng phẩm;
- Tư vấn du học;
- Đầu tư xây dựng trường học;
- Kinh doanh siêu thị;
- Sản xuất các loại thiết bị trường học;
- In ấn các tài liệu, hồ sơ, sổ sách phục vụ ngành giáo dục;
- Mua bán, ký gửi hàng hóa, môi giới thương mại;
- Kinh doanh nhà hàng, khách sạn;
- Đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ về các lĩnh vực thư viện, thiết bị trường học, quản trị kinh doanh, tài chính kế toán, tin học, ngoại ngữ;
- Đào tạo nghiệp vụ giám đốc chuyên nghiệp;
- Cho thuê văn phòng, nhà hàng, khách sạn;
- Vận chuyển hành khách, vận tải hàng hóa bằng ô tô;
- Kinh doanh 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 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

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

### 3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

## 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. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

#### 4.1 Các thay đổi quan trọng trong chính sách kế toán áp dụng

Ngày 22/12/2014 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực từ năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2015. Theo hướng dẫn của Thông tư 200, ảnh hưởng do thay đổi các chính sách kế toán được Công ty áp dụng phi hồi tố.

#### 4.2 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 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.

#### 4.3 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 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

#### 4.4 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 được trích lập 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 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

#### 4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

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

#### 4.6 Tài sản cố định hữu hình

##### Nguyên giá

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

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



## 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)

### **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 | 12-20                           |
| Phương tiện vận tải    | 10                              |

Trong năm, Công ty đã thay đổi thời gian khấu hao của một số tài sản cố định hữu hình là nhà cửa, vật kiến trúc nhằm đảm bảo sự hợp lý hơn về thời gian sử dụng ước tính của các tài sản này (Thuyết minh số 12).

### **4.7 Tài sản cố định vô hình**

#### **Nguyên giá**

Tài sản cố định vô hình 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 trạng thái sẵn sàng sử dụng.

#### **Khấu hao**

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.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

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

### **4.8 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

Chính sách khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động thực hiện nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động 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:

| <u>Loại tài sản</u>    | <u>Thời gian khấu hao (năm)</u> |
|------------------------|---------------------------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 7-25                            |

### **4.9 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 2 năm;
- Chi phí sửa chữa lớn tài sản được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm;

### **4.10 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 căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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.

### 4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phân 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.

### 4.12 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. Khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty là chi phí lãi vay phải trả được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay.

### 4.13 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện tại Công ty là khoản tiền nhận trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

### 4.14 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu phản ánh số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

#### Cổ phiếu quỹ

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

#### Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu.

#### Phân phối lợi nhuận

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

Cổ tức 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.

### 4.15 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- 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;

## 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)

- ✓ 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 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 lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- 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.

### 4.16 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.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

### 4.17 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.

### 4.18 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, lãi mua hàng trả chậm, lãi chiết khấu thanh toán cho người mua và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### 4.19 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 hóa, 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.

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

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc 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.

### 4.21 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 ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác.

##### Nợ phải trả 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, 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.

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

- Thuế giá trị gia tăng:
  - ✓ Đối với sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế;
  - ✓ Sách tham khảo không hỗ trợ cho sách giáo khoa, thiết bị văn phòng, từ điển áp dụng mức thuế suất 5%;
  - ✓ Đối với các sản phẩm khác như tem, nhãn, mẫu biểu, một số thiết bị.... áp dụng thuế suất 10%.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
  - ✓ Đối với hoạt động giáo dục – đào tạo của Trường THPT Ngô Quyền: Được áp dụng thuế suất thuế TNDN là 10% trong suốt thời gian hoạt động. Công ty được miễn thuế TNDN trong 4 năm kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% thuế TNDN trong 5 năm tiếp theo. Năm 2010, Công ty bắt đầu có thu nhập chịu thuế từ hoạt động của trường Ngô Quyền, do đó Công ty được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2010 đến năm 2013 và giảm 50% thuế TNDN từ năm 2014 đến năm 2018.  
 Những ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp này được quy định tại Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 của Chính phủ về chính sách khuyến khích xã hội hoá đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao, môi trường và Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN.
  - ✓ Đối với 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.

#### 4.23 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.

#### 5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

|                    | 30/09/2019           | 01/01/2019         |
|--------------------|----------------------|--------------------|
|                    | VND                  | VND                |
| Tiền mặt tại quỹ   | 573.501.059          | 118.843.000        |
| Tiền gửi ngân hàng | 490.566.052          | 442.137.057        |
| <b>Cộng</b>        | <b>1.064.067.111</b> | <b>560.980.057</b> |

#### 5.2 Các khoản phải thu ngắn hạn khác

|   | 30/09/2019         | 01/01/2019         |
|---|--------------------|--------------------|
|   | VND                | VND                |
| Phải thu người lao động, trả trước (BHXH, TN, YT) | 397.015.110        | 193.013.129        |
| Phải thu khác                                     | 535.393.075        | 509.121.101        |
| Tạm ứng   | -                  | -                  |
| <b>Cộng</b>                                       | <b>932.408.185</b> | <b>702.134.230</b> |

#### 5.3 Hàng tồn kho

|             | 30/09/2019 (VND)     | 01/01/2019 (VND)   |
|-------------|----------------------|--------------------|
| Hàng hóa    | 5.467.458.865        | 647.128.143        |
| <b>Cộng</b> | <b>5.467.458.865</b> | <b>647.128.143</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)

### 5.4 Tài sản cố định hữu hình

|                        | Nhà cửa vật<br>kiến trúc<br>VND | Phương tiện vận tải,<br>truyền dẫn<br>VND | Cộng<br>VND          |
|------------------------|---------------------------------|---|----------------------|
| <b>Nguyên giá</b>      |                                 |   |                      |
| Số dư đầu năm          | 7.726.705.762                   | 622.562.686                               | 8.349.268.448        |
| Tăng trong kỳ          | -                               | -   | -                    |
| Giảm trong kỳ          | -                               | -   | -                    |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>   | <b>7.726.705.762</b>            | <b>622.562.686</b>                        | <b>8.349.268.448</b> |
| <b>Khấu hao</b>        |                                 |   |                      |
| Số dư đầu năm          | 3.835.332.275                   | 532.517.865                               | 4.367.850.140        |
| Khấu hao trong kỳ      | 679.000.980                     | 46.979.910                                | 725.980.890          |
| Giảm trong kỳ          | -                               | -   | -                    |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>   | <b>4.514.333.256</b>            | <b>579.497.773</b>                        | <b>5.093.831.029</b> |
| <b>Giá trị còn lại</b> |                                 |   |                      |
| Số đầu năm             | 3.891.373.487                   | 90.044.821                                | 3.981.418.308        |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>3.212.372.506</b>            | <b>43.064.913</b>                         | <b>3.255.437.419</b> |

### 5.5 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

|   | 30/09/2019 VND) | 01/01/2019 (VND)   |
|---|-----------------|--------------------|
| Cải tạo nâng cấp siêu thị sách Hưng Yên | -               | 498.337.297        |
| HSND Kim Động                           | -               | -                  |
| <b>Cộng</b>                             | <b>-</b>        | <b>498.337.297</b> |

### 5.6 Bất động sản đầu tư

|                        | Nhà cửa , vật kiến<br>trúc<br>VND | Bất động sản<br>khác<br>VND | Cộng<br>VND           |
|------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>Nguyên giá</b>      |                                   |                             |                       |
| Số dư đầu năm          | 32.100.062.549                    | -                           | 32.100.062.549        |
| Tăng trong kỳ          | -                                 | -                           | -                     |
| Giảm trong kỳ          | -                                 | -                           | -                     |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>   | <b>32.100.062.549</b>             | <b>-</b>                    | <b>32.100.062.549</b> |
| <b>Khấu hao</b>        |                                   |                             |                       |
| Số dư đầu năm          | 4.909.396.569                     | -                           | 4.909.396.569         |
| Khấu hao trong kỳ      | 2.184.837.230                     | -                           | 2.184.837.230         |
| Giảm trong kỳ          | -                                 | -                           | -                     |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>   | <b>7.094.233.798</b>              | <b>-</b>                    | <b>7.094.233.798</b>  |
| <b>Giá trị còn lại</b> |                                   |                             |                       |
| Số đầu năm             | 27.190.665.980                    | -                           | 27.190.665.980        |
| <b>Số cuối kỳ</b>      | <b>25.005.828.751</b>             | <b>-</b>                    | <b>25.005.828.751</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)

### 5.7 Chi phí trả trước dài hạn

|                     | 30/09/2019         | 01/01/2019         |
|---------------------|--------------------|--------------------|
|                     | VND                | VND                |
| Chi phí chờ phân bổ | 884.052.429        | 375.583.364        |
| <b>Cộng</b>         | <b>884.052.429</b> | <b>375.583.364</b> |

### 5.8 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

|                       | 30/09/2019         | 01/01/2019       |
|-----------------------|--------------------|------------------|
|                       | VND                | VND              |
| Thuế GTGT phải nộp    | -                  | -                |
| Thuế thu doanh nghiệp | 314.225.256        | 4.973.802        |
| Thuế TNCN             | 24.964.450         | -                |
| <b>Cộng</b>           | <b>339.189.706</b> | <b>4.973.802</b> |

### 5.9 Chi phí phải trả ngắn hạn

|                  | 30/09/2019        | 01/01/2019        |
|------------------|-------------------|-------------------|
|                  | VND               | VND               |
| Lãi vay phải trả | 94.093.700        | 82.118.354        |
| <b>Cộng</b>      | <b>94.093.700</b> | <b>82.118.354</b> |

### 5.10 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

|                         | 30/09/2019        | 01/01/2019 |
|-------------------------|-------------------|------------|
|                         | VND               | VND        |
| Các khoản phải trả khác | 15.952.860        | -          |
| <b>Cộng</b>             | <b>15.952.860</b> | <b>-</b>   |

### 5.11 Vốn chủ sở hữu

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

|                      | Vốn đầu tư của<br>chủ sở hữu | Thặng dư<br>vốn cổ phần | Vốn khác của<br>CSH | Cổ phiếu quỹ  | Quỹ đầu tư phát<br>triển | LNST chưa<br>phân phối |
|----------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|--------------------------|------------------------|
|                      | VND                          | VND                     | VND                 | VND           | VND                      | VND                    |
| Số dư tại 1/1/2018   | 15.000.000.000               | 245.864.900             | 21.324.500          | (116.756.000) | 748.570.753              | 1.119.560.274          |
| Tăng trong năm       | -                            | -                       | -                   | -             | 171.496.274              | 651.178.046            |
| Giảm trong năm       | -                            | -                       | -                   | -             | -                        | 1.119.560.274          |
| Số dư tại 31/12/2018 | 15.000.000.000               | 245.864.900             | 21.324.500          | (116.756.000) | 920.067.027              | 651.178.046            |
| Số dư tại 01/01/2019 | 15.000.000.000               | 245.864.900             | 21.324.500          | (116.756.000) | 920.067.027              | 651.178.046            |
| Tăng trong năm       | -                            | -                       | -                   | -             | -                        | 663.631.129            |
| Giảm trong năm       | -                            | -                       | -                   | -             | -                        | 651.178.046            |
| Số dư tại 30/09/2019 | 15.000.000.000               | 245.864.900             | 21.324.500          | (116.756.000) | 920.067.027              | 663.631.129            |

## 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. Cổ phiếu

|   | 30/09/2019 | 01/01/2019 |
|---|------------|------------|
| - Số lượng cổ phiếu được phép phát hành             | 1.500.000  | 1.500.000  |
| - Số lượng cổ phiếu đã được phát hành và góp đủ vốn | 1.500.000  | 1.500.000  |
| + Cổ phiếu thường                                   | 1.500.000  | 1.500.000  |
| + Cổ phiếu ưu đãi                                   | -          | -          |
| - Số lượng cổ phiếu được mua lại                    | 11.560     | 11.560     |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành                   | 1.488.440  | 1.488.440  |
| + Cổ phiếu thường                                   | 1.488.440  | 1.488.440  |
| + Cổ phiếu ưu đãi                                   | -          | -          |
| - Mệnh giá cổ phiếu (VND)                           | 10.000     | 10.000     |

### 5.12 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

|  | Quý 03 năm 2019<br>VND | Năm 2018<br>VND      |
|--|------------------------|----------------------|
| Lợi nhuận năm trước mang sang            | 651.178.046            | 1.119.560.274        |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN                  | 663.631.129            | 651.178.046          |
| <b>Các khoản giảm lợi nhuận sau thuế</b> | <b>651.178.046</b>     | <b>1.119.560.274</b> |
| <b>Phân phối lợi nhuận của năm trước</b> | <b>651.178.046</b>     | <b>1.119.560.274</b> |
| - Trích Quỹ đầu tư và phát triển         | 70.224.046             | 171.496.274          |
| - Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi         | 60.000.000             | 55.000.000           |
| - Trả cổ tức bằng tiền                   | 520.954.000            | 893.064.000          |
| <b>Phân phối lợi nhuận năm nay</b>       | <b>-</b>               | <b>-</b>             |
| - Trích Quỹ đầu tư và phát triển         | -                      | -                    |
| - Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi         | -                      | -                    |
| <b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b> | <b>663.631.129</b>     | <b>651.178.046</b>   |

### 5.13 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

|  | Quý 3 Năm 2019<br>VND | Quý 3 Năm 2018<br>VND |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Tổng doanh thu</b>                                  | <b>21.384.057.626</b> | <b>24.570.168.193</b> |
| - Doanh thu bán hàng hoá và CCDV                       | 21.384.057.626        | 24.570.168.193        |
| <b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>                    | <b>362.168.471</b>    | <b>451.510.996</b>    |
| + Hàng bán bị trả lại                                  | 345.875.071           | 353.994.196           |
| + Chiết khấu thương mại                                | 15.519.000            | 97.516.800            |
| + Giảm giá hàng bán                                    | 774.400               | -                     |
| <b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b> | <b>21.021.889.155</b> | <b>24.118.657.197</b> |

### 5.14 Giá vốn hàng bán

|                  | Quý 3 Năm 2019<br>VND | Quý 3 Năm 2018<br>VND |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Giá vốn hàng hoá | 19.841.798.274        | 22.719.037.715        |
| <b>Cộng</b>      | <b>19.841.798.274</b> | <b>22.719.037.715</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)

### 5.15 Doanh thu hoạt động tài chính

|                       | Quý 3 Năm 2019<br>VND | Quý 3 Năm 2018<br>VND |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Lãi tiền gửi, cho vay | 203.789.443           | 203.829.247           |
| <b>Cộng</b>           | <b>203.789.443</b>    | <b>203.829.247</b>    |

### 5.16 Chi phí hoạt động tài chính

|                 | Quý 3 Năm 2019<br>VND | Quý 3 Năm 2018<br>VND |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí lãi vay | 381.379.544           | 384.703.618           |
| <b>Cộng</b>     | <b>381.379.544</b>    | <b>384.703.618</b>    |

### 5.17 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và lợi nhuận sau thuế trong kỳ

|  | 9 tháng đầu 2019<br>VND | 9 tháng đầu 2018<br>VND |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế        | 977.856.385             | 488.462.325             |
| Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế  | 593.269.895             | 532.804.627             |
| - Điều chỉnh tăng (chi phí không hợp lệ) | 593.269.895             | 532.804.627             |
| - Điều chỉnh giảm                        | -                       | -                       |
| Tổng thu nhập chịu thuế                  | 1.571.126.280           | 1.021.266.952           |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành              | 314.225.256             | 204.253.390             |
| <b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>           | <b>663.631.129</b>      | <b>284.208.935</b>      |

### 5.18 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

|  | 9 tháng đầu 2019<br>VND | 9 tháng đầu 2018<br>VND |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN                | 663.631.129             | 284.208.935             |
| Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm LN kế toán | -                       | -                       |
| Các khoản điều chỉnh tăng                      | -                       | -                       |
| Các khoản điều chỉnh giảm                      | -                       | -                       |
| Lợi nhuận phân bổ cho các CĐ sở hữu CPPT       | 663.631.129             | 284.208.935             |
| Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành BQ trong kỳ   | 1.488.440               | 1.488.440               |
| <b>Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu</b>      | <b>446</b>              | <b>191</b>              |

### 5.19 Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

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



**Nguyễn Văn Luận**

Hưng Yên, ngày 20 tháng 10 năm 2019

Kế toán trưởng

**Đinh Thị Bích Dung**



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM  
CÔNG TY CP. PHS – TBTH HUNG YÊN  
Số: 81 /CVPHS

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc  
-----  
Hung Yên, ngày 20 tháng 10 năm 2019

**Kính gửi:** - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên công ty: Công ty CP Phát hành Sách & TBTH Hung Yên
2. Mã chứng khoán: HST
3. Địa chỉ trụ sở chính: 601 Nguyễn Văn Linh, P. An Tảo, TP Hung Yên, tỉnh Hưng Yên
4. Điện thoại: 0221.3865461. Fax: 0221.3864095
5. Người đại diện theo pháp luật: Chủ tịch HĐQT Nguyễn Văn Luận
6. Nội dung của thông tin công bố:
  - 6.1 Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán Quý 3 năm 2019 của CP Phát hành Sách & TBTH Hung Yên được lập ngày 20 tháng 10 năm 2019 bao gồm: BCĐKT, BCKQKD, BCLCTT, TMBCTC.
  - 6.2 Nội dung giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với Quý 3 năm 2018 như sau:
    - Doanh thu bán hàng hóa và CCDV giảm 13% so với cùng kỳ năm trước do một phần sách VNEN đã phát hành Quý 2 năm 2019. Giảm trừ doanh thu giảm 20% so với cùng kỳ năm trước do khách hàng trả hàng hóa giảm. Doanh thu thuần giảm tương ứng 13% so với cùng kỳ năm trước.
    - Cùng với việc giảm doanh thu bán hàng, giá vốn hàng hóa và cung cấp dịch vụ cũng giảm 13% so với cùng kỳ năm trước.
    - Doanh thu tài chính không thay đổi so cùng kỳ năm trước. Chi phí tài chính tương đương cùng kỳ năm trước. Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp cũng tương đương cùng kỳ năm trước.
    - Chi phí khác cùng kỳ năm 2018 phát sinh do thanh lý chi phí dự án siêu thị sách 7 tầng (đã thay bằng dự án 2 tầng và văn phòng cho thuê) nên dẫn tới lợi nhuận khác quý 3 năm nay giảm 497tr đồng.
    - Tổng lợi nhuận trước thuế Quý 3 năm 2019 đạt 150 triệu đồng. Chi phí thuế TNDN giảm 56%; lợi nhuận sau thuế đạt 118 triệu.
7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: [www.sachhungyen.vn](http://www.sachhungyen.vn)

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:  
- Như kính gửi  
- Lưu VP

