

CTY TNHH MTV NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM  
CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ  
THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC TP.HCM



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
QUÝ 3 NĂM 2015**

**Báo cáo gồm :**

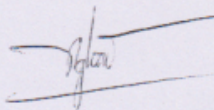
- Bảng cân đối kế toán
- Kết quả kinh doanh
- Lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh báo cáo tài chính

## DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/09/2015)	Số đầu năm (01/01/2015)
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>126.289.128.423</b>	<b>100.244.776.415</b>
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	22.482.742.591	31.647.748.400
1. Tiền	111		4.354.583.529	3.298.969.347
2. Các khoản tương đương tiền	112		18.128.159.062	28.348.779.053
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		54.048.730.177	33.943.387.744
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	40.776.319.250	30.626.190.844
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	929.948.626	1.160.311.439
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8a	10.456.000.000	550.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	2.025.467.686	1.898.517.515
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(139.005.385)	(291.632.054)
IV. Hàng tồn kho	140		48.825.845.475	33.494.478.686
1. Hàng tồn kho	141	11	48.907.017.397	33.551.330.808
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(81.171.922)	(56.852.122)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		931.810.180	1.159.161.585
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12a	464.723.549	967.536.986
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	18	336.416.078	191.624.599
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	18	130.670.553	0
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260)</b>	<b>200</b>		<b>49.594.689.443</b>	<b>42.488.184.863</b>
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		65.500.000	52.000.000
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215	8b	65.500.000	52.000.000
II. Tài sản cố định	220		28.828.658.714	26.273.224.751
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	28.828.658.714	26.273.224.751
- Nguyên giá	222		43.487.521.178	40.860.242.868
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(14.658.862.464)	(14.587.018.117)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		6.984.987.594	1.030.836.364
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	14	6.984.987.594	1.030.836.364
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	15	3.663.605.429	3.443.359.550
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		3.173.605.429	2.953.359.550
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		490.000.000	490.000.000

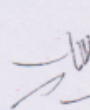
Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/09/2015)	Số đầu năm (01/01/2015)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		10.051.937.706	11.688.764.198
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12b	9.989.715.484	11.616.541.976
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		62.222.222	72.222.222
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>175.883.817.866</b>	<b>142.732.961.278</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		67.905.715.362	47.425.544.638
I. Nợ ngắn hạn	310		67.117.965.362	46.747.702.971
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	37.510.516.547	12.595.068.984
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	3.188.964.843	1.210.345.532
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	18	1.093.367.091	538.800.402
4. Phải trả người lao động	314		7.946.893.380	6.324.512.743
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	295.613.378	752.758.233
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		1.640.916.390	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	814.956.373	5.245.117.092
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21a	14.478.400.000	14.367.000.000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		148.337.360	5.714.099.985
II. Nợ dài hạn	330		787.750.000	677.841.667
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	677.841.667
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21b	787.750.000	0
<b>D-VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>107.978.102.504</b>	<b>95.307.416.640</b>
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	107.978.102.504	95.307.416.640
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	22	56.655.300.000	56.655.300.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		56.655.300.000	56.655.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	13.761.696.224	13.761.696.224
3. Quyền chọn sửa đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	22	4.383.771.261	4.366.905.716
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	17.132.180.578	16.408.409.578
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	13.674.230.014	1.326.180.884
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.305.982.043	600.437.906
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		11.368.247.971	725.742.978
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		2.370.924.427	2.788.924.238
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>175.883.817.866</b>	<b>142.732.961.278</b>

Lập bảng

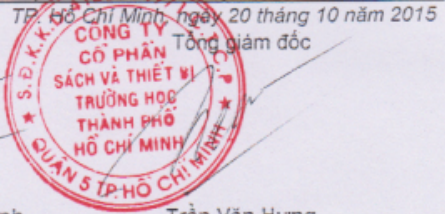


Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Bích Hạnh



Trần Văn Hưng

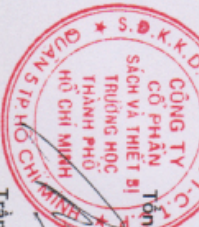
CÔNG TY CP SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC TP. HCM.  
 Địa chỉ: 223 Nguyễn Trí Phương, P9, Q5, TP. HCM  
 Tel: 08.38553118 Fax: 08.38564307

Báo cáo tài chính hợp nhất  
 Quý 3 năm tài chính 2015

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT- QUÝ 3 NĂM 2015

Mẫu số B 02-DN

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý 3/2015	Quý 3/2014	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm này)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	101.488.144.008	99.827.349.037	231.573.475.593	215.571.537.619
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	1.197.058.570	1.474.972.702	1.863.273.731	1.890.527.545
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01-02)	10		100.291.085.438	98.352.376.335	229.710.201.862	213.681.010.074
4. Giá vốn hàng bán	11	26	77.680.890.060	74.801.263.544	179.569.006.697	168.079.990.835
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)	20		22.610.195.378	23.551.112.791	50.141.195.165	45.601.019.239
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	701.653.100	153.170.834	1.384.440.636	1.116.629.038
7. Chi phí tài chính	22	28	773.451.865	1.145.847.408	2.537.743.085	3.138.406.366
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		415.970.870	414.005.014	1.675.567.488	1.524.021.727
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên kết, liên doanh	24		84.401.250		132.222.131	171.000
9. Chi phí bán hàng	25	29a	8.716.189.537	7.688.537.533	19.283.981.071	17.116.515.612
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29b	7.324.053.617	7.013.870.843	18.445.617.963	18.168.147.249
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22)+24 - (25+30)	31	30	6.582.554.709	7.856.027.841	11.390.515.813	8.294.750.050
12. Thu nhập khác	31		333.528.682	103.117.474	1.793.008.096	5.498.548.595
13. Chi phí khác	32	31	34.151.573	153.919.246	131.916.768	582.489.841
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		299.377.109	(50.801.772)	1.661.091.328	4.916.058.754
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)	50		6.881.931.818	7.805.226.069	13.051.607.141	13.210.808.804
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	971.817.834	1.281.205.983	1.828.745.290	2.504.029.965
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		3.333.333	(22.088.017)	10.000.000	38.453.774
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		5.906.780.651	6.546.108.103	11.212.861.851	10.668.325.065
18.1 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		6.050.189.467	6.441.670.335	11.368.247.971	10.989.603.921
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(143.408.816)	104.437.768	(155.386.120)	(321.278.856)
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	33	1.068	1.176	2.007	2.007
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	34	1.068	1.176	2.007	2.007



Trần Văn Hưng

Kế toán trưởng

Huyền Thị Bích Hạnh

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2015


Lập bảng

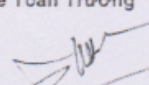
Võ Thị Ngọc Hoanh

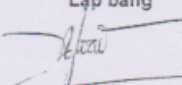
DN - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT - PPGT - NĂM 2015

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2015	Lũy kế 9 tháng đầu năm 2014
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>13.051.607.141</b>	<b>13.115.442.248</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			<b>0</b>
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	2.244.252.739	1.514.703.419
- Các khoản dự phòng	03	(129.075.958)	469.331.306
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	89.488	(130.567)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(1.806.303.396)	(5.057.258.155)
- Chi phí lãi vay	06	1.675.567.488	1.539.192.899
<b>3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>15.036.137.502</b>	<b>11.581.281.150</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(9.633.671.766)	(4.506.592.789)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(15.355.686.589)	(4.818.607.748)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	28.821.693.750	4.580.086.444
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	877.456.137	817.073.022
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	0	0
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.675.567.488)	(1.524.021.727)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(1.270.881.156)	(1.774.817.160)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	47.250.000	760.864.010
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(5.646.073.194)	(2.727.208.076)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>11.200.657.196</b>	<b>2.388.057.126</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	(8.976.335.411)	(4.617.437.673)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	857.923.638	(49.458.649)
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(13.345.000.000)	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	3.425.500.000	5.209.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	0	(2.092.000.000)
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	512.718.856	961.530.839
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(17.525.192.917)</b>	<b>(588.365.683)</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	0	1.523.790.000
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	0	(1.902.499.847)
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	51.137.000.000	32.289.091.290
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(50.237.850.000)	(32.436.391.290)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35	0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(3.739.530.600)	(7.798.635.375)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(2.840.380.600)</b>	<b>(8.324.645.222)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>(9.164.916.321)</b>	<b>(6.524.953.779)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	31.647.748.400	27.430.614.717
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(89.488)	130.567
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>22.482.742.591</b>	<b>20.905.791.505</b>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2015


  
 Tổng giám đốc  
 Trần Văn Hưng

Kế Toán Trưởng  
  
 Huỳnh Thị Bích Hạnh

Lập bảng  
  
 Võ Thị Ngọc Hoanh

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2015

### 1. Đặc điểm hoạt động

#### 1.1 Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách & Thiết Bị Trường Học Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập từ việc Cổ phần hóa Doanh nghiệp nhà nước ( Công ty Sách & Thiết Bị Trường Học Thành phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 6500/QĐ-UBND ngày 23 tháng 12 năm 2005 của Ủy Ban Nhân Dân Thành Phố Hồ Chí Minh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận doanh nghiệp theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004971 ngày 04 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh, Luật Doanh Nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã bốn lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 29 tháng 01 năm 2015 với mã số doanh nghiệp là 0301325347.

Công ty đã niêm yết giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 21/12/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 63/TTGDHN – ĐKGD ngày 06/12/2006 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là STC.

#### 1.2 Lĩnh vực kinh doanh chính: sản xuất và thương mại

#### 1.3 Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất và cung ứng các thiết bị trường học và đồ dùng
- Mua bán sách giáo khoa; Mua bán tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe của trẻ em hoặc ảnh hưởng tới an ninh trật tự và an toàn xã hội), dụng cụ thể dục thể thao (trừ kinh doanh súng đạn thể thao, vũ khí thô sơ);
- In sách giáo khoa học sinh và các loại ấn phẩm nhà trường; In nhãn hiệu bao bì;
- Sản xuất tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ (không chế biến gỗ, rèn, đúc, cán kéo kim loại, dập, gò, hàn, sơn; xỉ mạ điện; tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất đồ chơi trẻ em;
- Sản xuất phim video;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Mua bán thiết bị nghe nhìn, máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm vi tính;
- Giáo dục tiểu học, trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Đào tạo nghề;
- Cho thuê văn phòng;
- Giáo dục mầm non

#### 1.4 Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 1 Công ty con, 1 Công ty liên kết và 3 đơn vị trực thuộc:

- Công ty con: Công ty CP Giáo Dục An Đông
- Công ty liên kết: Công ty CP Sách - TBGD Tây Ninh
- Các đơn vị trực thuộc:
  - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM - Xi nghiệp đồ dùng dạy học;
  - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM (Tại Khu Công nghiệp Sóng Thần 3- Bình Dương);
  - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM (Tại 104/5 Mai Thị Lựu, P.Đa Kao; Quận 1TPHCM).

## 2. Niên độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.  
Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

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

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam, ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, các quy định sửa đổi, bổ sung có liên quan và hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.  
Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

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

### 4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền:

Tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

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

### 4.2 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Việc ghi nhận, đánh giá và xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 của Bộ Tài chính. Theo đó, đối với việc thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phát sinh trong kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp có giao dịch, đối với việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và do đánh giá lại số dư cuối kỳ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

### 4.3 Các khoản phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

### 4.4 Hàng tồn kho:

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

### 4.5 Các khoản đầu tư tài chính:

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

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

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

Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 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 tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

##### **Khấu hao**

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/2009/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 – 44
Máy móc thiết bị	5 – 7
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

#### 4.7 Tài sản cố định vô hình

##### **Quyền sử dụng đất**

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

+ Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).

+ Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đền bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

Quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao.

##### **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.

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 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>
Phần mềm máy tính	3
	3

#### 4.8 Ghi nhận chi phí trả trước

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



#### **4.9 Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

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

#### **4.10 Phân phối lợi nhuận sau thuế**

Lợi nhuận sau thuế sau khi trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty được chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội Cổ đông.

#### **4.11 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng, doanh thu hoạt động tài chính**

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 xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn

#### **4.12 Thuế thu nhập doanh nghiệp**

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

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

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

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

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

#### **4.13 Chính sách thuế và các lệ phí nộp Ngân sách mà công ty đang thực hiện**

##### **• Thuế Giá trị gia tăng**

Sách giáo khoa và các loại sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế, các loại sách khác và thiết bị văn phòng, dụng cụ học tập chịu thuế suất theo quy định hiện hành.

##### **• Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập của doanh nghiệp có được trong lĩnh vực xã hội hóa (Sản xuất và cung ứng thiết bị trường học, đồ dùng dạy học).

Ưu đãi trên được thực hiện theo Công văn số 1294/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 15/4/2011 về việc trả lời Công văn số 245/STB-10 ngày 29/12/2010 của Công ty Sách và Thiết bị trường học Thành phố Hồ Chí Minh.

Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 22% đối với các hoạt động khác.

· Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

#### 4.14 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 đầu tư tài chính, phải thu khách hàng, phải thu khác và tài sản tài chính khác.

###### Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ 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

#### 4.15 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.

#### Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán.

5. Tiền	30/09/2015 VND	01/01/2015 VND	
Tiền mặt tại quỹ (VND)	477.083.787	233.130.834	
Tiền gửi ngân hàng	3.877.499.742	3.065.838.513	
Các khoản tương đương tiền	18.128.159.062	28.348.779.053	
<b>Cộng</b>	<b>22.482.742.591</b>	<b>31.647.748.400</b>	
<b>6. Phải thu khách hàng:</b>	<b>30/09/2015</b>	<b>01/01/2015</b>	
<b>a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>	
Công ty CP Giáo Dục An Đông	432.007.249	1.358.834.541	
Công ty CP Sách - Thiết Bị Giáo Dục Tây Ninh	1.916.888.760	1.922.283.532	
Công ty Thiết Bị Giáo dục 2	1.042.773.209	279.082.896	
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	926.494.452	524.353.299	
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung	426.116.142	222.267.002	
Các đối tượng khác	36.032.039.438	26.319.369.574	
<b>Cộng</b>	<b>40.776.319.250</b>	<b>30.626.190.844</b>	
<b>b. Phải thu khách hàng là các bên liên quan</b>	<b>30/09/2015</b>	<b>01/01/2015</b>	
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	
Công ty CP Sách - Thiết Bị Giáo Dục Tây Ninh	Công ty liên kết	1.916.888.760	1.358.834.541
Công ty Thiết Bị Giáo dục 2	chung nhà đầu tư	1.042.773.209	1.922.283.532
Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	chung nhà đầu tư	111.752.125	2.773.156.665
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	chung nhà đầu tư	0	279.022.957
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định	chung nhà đầu tư	105.765.548	75.374.900
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	chung nhà đầu tư	926.494.452	524.353.299
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung	chung nhà đầu tư	426.116.142	222.267.002
Công ty CP Học Liệu	chung nhà đầu tư	102.030.344	0
		<b>4.631.820.580</b>	<b>7.155.292.896</b>

7.	Trả trước cho người bán		30/09/2015	01/01/2015
	a. Trả trước cho người bán ngắn hạn		VND	VND
		Cộng	929.948.626	1.160.311.439
			30/09/2015	01/01/2015
	<b>b. Trả trước cho người bán là các bên liên quan</b>		VND	VND
8.	Phải thu về cho vay		30/09/2015	01/01/2015
	a. Phải thu về cho vay ngắn hạn		VND	VND
	Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam		10 000 000 000	
	DNTN Nhựa Tiền Vinh		150.000.000	550.000.000
	Trần Tuấn Kiệt		6.000.000	
	Nguyễn Tấn Cảnh		300.000.000	
		Cộng	10.456.000.000	550.000.000
	<b>Đối tượng vay</b>	<b>Hợp đồng</b>	<b>Ngày vay</b>	<b>kỳ hạn</b>
	Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam	01/2015	07/05/15	6 tháng
	DNTN Nhựa Tiền Vinh	27/T10/STB	05/10/13	24 tháng
	Trần Tuấn Kiệt	09/T05/STB	23/05/13	36 tháng
	Nguyễn Tấn Cảnh	51/T07/STB	25/07/15	6 tháng
			30/09/2015	01/01/2015
			VND	VND
	<b>b. Phải thu về cho vay dài hạn</b>			
	Trần Tuấn Kiệt		0	15.000.000
	Nguyễn Tuấn Thanh		22.700.000	37.000.000
	Trần Thanh Tuyền		28.500.000	
	Nguyễn Thành Đức Thắng		14.300.000	
		Cộng	65.500.000	52.000.000
	<b>Đối tượng vay</b>	<b>Hợp đồng</b>	<b>Ngày vay</b>	<b>kỳ hạn</b>
	Nguyễn Tuấn Thanh	128/T10/STB	31/10/14	24 tháng
	Trần Thanh Tuyền	90/T08/STB	31/08/15	24 tháng
	Nguyễn Thành Đức Thắng	91/T08/STB	31/08/15	24 tháng
			30/09/2015	01/01/2015
			VND	VND
	<b>c. Phải thu cho vay là các bên liên quan</b>			
	Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam	công ty đầu tư	10.000.000.000	
			10.000.000.000	
9.	Các khoản phải thu ngắn hạn khác:		30/09/2015	01/01/2015
			VND	VND
	Phải thu lãi cho vay		327.716.667	
	Công ty CP Sách - Thiết Bị Giáo Dục Tây Ninh		0	
	Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam		326.666.667	
	DNTN Nhựa Tiền Vinh		1.050.000	
	Lãi dự thu		64.956	24.342.852
	Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam		7.440.000	0
	Tạm ứng		286.932.177	493.222.527
	Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		25.000.000	25.000.000
	Phải thu về thuế TNCN		440.300	335.300
	Phải thu khác		1.377.873.586	1.355.616.836
		Cộng	2.025.467.686	1.898.517.515

10. Dự phòng phải thu khó đòi:	30/09/2015 VND	01/01/2015 VND
Các khoản nợ phải thu trên 3 năm	(26.000.000)	(33.000.000)
Các khoản nợ phải thu từ 1 năm đến dưới 2 năm	(110.822.120)	(178.318.694)
Các khoản nợ phải thu từ 6 tháng đến dưới 1 năm	(2.183.265)	(80.313.360)
Các khoản nợ khác		
<b>Cộng</b>	<b>(139.005.385)</b>	<b>(291.632.054)</b>

11. Hàng tồn kho	30/09/2015		01/01/2015	
	Giá gốc (VND)	Dự phòng(VND)	Giá gốc (VND)	Dự phòng(VND)
- Nguyên liệu, vật liệu	6.537.878.611		5.499.430.567	
- Công cụ, dụng cụ	0		21.009.144	
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	2.598.116.700		2.399.331.615	
- Thành phẩm	7.023.571.350		8.700.395.230	(5.667.322)
- Hàng hóa	32.747.450.736	(81.171.922)	16.931.164.252	(51.184.800)
<b>Cộng</b>	<b>48.907.017.397</b>	<b>(81.171.922)</b>	<b>33.551.330.808</b>	<b>(56.852.122)</b>

12. Chi phí trả trước	30/09/2015		01/01/2015	
	VND		VND	
<b>a. Ngắn hạn</b>				
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ			156.840.113	152.504.074
Tiền thuê đất			2.160.576	
Chi phí sửa chữa			8.254.166	116.606.903
Chi phí bảo hiểm			0	93.163.764
Chi phí trả trước khác			297.468.694	605.262.245
<b>Cộng</b>			<b>464.723.549</b>	<b>967.536.986</b>

<b>b. Dài hạn</b>	30/09/2015		01/01/2015	
	VND		VND	
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ			453.695.247	774.806.149
Sửa chữa 223 Nguyễn Tri Phương			287.574.700	198.276.725
Sửa chữa 122 Phan Văn Trị			0	1.246.437.775
Sửa chữa Bình Dương			237.399.487	112.209.950
Sửa chữa Cửa hàng Bình Thạnh 122 PVT			30.739.627	130.571.882
Chi phí sửa chữa lớn chờ phân bổ			555.242.102	1.141.068.410
Chi phí thuê đất trả trước tại KCN Sóng Thần - Bình Dương(*)			7.813.815.405	7.955.884.779
Chi phí khác			611.248.917	57.286.306
<b>Cộng</b>			<b>9.989.715.484</b>	<b>11.616.541.976</b>

(\*) Thuê 20.600 m2 đất tại KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055.

13. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình					
Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị dụng cụ quản lý	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu năm	26.265.197.761	10.360.330.241	3.348.804.225	885.910.641	40.860.242.868
Tăng trong năm	2.839.122.551	858.271.000	1.847.009.090	-	5.544.402.641
Đầu tư XD CB HT	-	-	-	-	-
Tăng do hợp nhất	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	-	-
Chuyển sang h/hóa BDS	-	-	-	-	-
Th.lý, nhượng bán	-	2.495.927.255	314.908.887	-	2.810.836.142
Giảm khác	-	-	106.288.189	-	106.288.189
Số 30/09/2015	<b>29.104.320.312</b>	<b>8.722.673.986</b>	<b>4.774.616.239</b>	<b>885.910.641</b>	<b>43.487.521.178</b>

<b>Khấu hao</b>							
Số đầu năm	6.784.212.376	-	5.770.016.091	-	1.552.631.897	480.157.753	14.587.018.117
ĐC hợp nhất kỳ tr	-	-	-	-	-	-	-
Tăng trong năm	1.622.782.208		923.066.141		337.566.035	105.554.294	2.988.968.678
Tăng do hợp nhất							
T/lý, nhượng bán	-		2.495.927.255		314.908.887	-	2.810.836.142
Giảm khác	-		-		106.288.189	-	106.288.189
<b>Số 30/09/2015</b>	<b>8.406.994.584</b>	<b>-</b>	<b>4.197.154.977</b>	<b>-</b>	<b>1.469.000.856</b>	<b>585.712.047</b>	<b>14.658.862.464</b>
<b>Giá trị còn lại</b>							
Số đầu năm	19.480.985.385		4.590.314.150		1.796.172.328	405.752.888	26.273.224.751
<b>Số 30/09/2015</b>	<b>20.697.325.728</b>		<b>4.525.519.009</b>		<b>3.305.615.383</b>	<b>300.198.594</b>	<b>28.828.658.714</b>

Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCD hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 12.622.175.295 đồng  
Nguyên giá TSCD đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2015 là: 1.403.806.914 đồng.

<b>14. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</b>	<b>30/09/2015</b>	<b>01/01/2015</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Xây dựng nhà máy Bình Dương	3.107.419.138	
Sửa chữa 223 Nguyễn Tri Phương	54.545.454	158.109.090
Sửa chữa 780 Nguyễn Kiệm	2.459.386.638	190.909.092
Công trình 104/5 Mai Thị Lựu	1.363.636.364	681.818.182
<b>Cộng</b>	<b>6.984.987.594</b>	<b>1.030.836.364</b>

<b>15. Các khoản đầu tư tài chính</b>	<b>30/09/2015</b>		<b>01/01/2015</b>	
	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>	<b>Giá gốc</b>	<b>Dự phòng</b>
Đầu tư vào Công ty liên kết				
- Công ty CP Sách-TBGD Tây Ninh (35,02%)	3.173.605.429		2.953.359.550	
Đầu tư vào đơn vị khác				
- Công ty CP DVXB GD Gia Định (4,77%)	490.000.000		490.000.000	
	<b>3.663.605.429</b>		<b>3.443.359.550</b>	

- Công ty đã nhận được BCTC 9 tháng đầu năm 2015 của CP Giáo dục An Đông, Cty CP Sách-TNGD Tây Ninh, Cty CP DV XBGD Gia Định với vốn chủ sở hữu được bảo tồn. Do đó, khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, không trích lập dự phòng.

**Các giao dịch trọng yếu với công ty con, công ty liên kết trong kỳ**

	<b>Giao dịch</b>	<b>Quý 3/2015</b>	<b>Quý 3/2014</b>
Công ty CP Giáo Dục An Đông	Bán hàng	612.459.278	266.769.900
Công ty CP Sách - Thiết Bị Giáo Dục Tây Ninh	Bán hàng	393.011.676	1.323.014.784

<b>16. Phải trả người bán</b>	<b>30/09/2015</b>	<b>01/01/2015</b>
<b>a. Ngắn hạn</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam	19.541.353.435	284.911.500
Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh	347.407.899	166.460.762
Chi nhánh NXB GD tại Đà Nẵng	167.028.994	167.028.994
Công ty CP Đầu tư PT GD Đà Nẵng	132.308.000	0
Công ty CP DV Xuất Bản Giáo Dục Gia Định	2.759.245.400	1.975.449.700
Các đối tượng khác	14.563.172.819	10.001.218.028
<b>Cộng</b>	<b>37.510.516.547</b>	<b>12.595.068.984</b>

<b>b. Phải trả người bán là các bên liên quan</b>	<b>30/09/2015</b>	<b>01/01/2015</b>	
	<b>VND</b>	<b>VND</b>	
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	công ty đầu tư	145.200	108.900
Công ty CP Học Liệu	Chung công ty đầu	0	18.519.519
Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam	Chung công ty đầu	19.541.353.435	284.911.500

Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu	347.407.899	166.460.762
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam	công ty đầu tư	500.000	
Chi nhánh NXB GD tại Đà Nẵng	công ty đầu tư	167.028.994	167.028.994
Công ty CP Đầu tư PT GD Đà Nẵng	Chung công ty đầu	132.308.000	0
Công ty CP Sách Dân Tộc	Chung công ty đầu	60.267.540	10.207.780
Công ty CP DV Xuất Bản Giáo Dục Gia Định	Công ty nhận đầu	2.759.245.400	1.975.449.700
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	chung nhà đầu tư	19.980.279	
		<b>23.028.236.747</b>	<b>2.622.687.155</b>

17. Người mua trả tiền trước

a. Ngắn hạn

Cộng

30/09/2015  
VND

01/01/2015  
VND

**3.188.964.843**

**1.210.345.532**

b. Người mua trả tiền trước là các bên liên quan

18. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2015 Đầu kỳ	Số phải nộp	Số thực nộp	30/09/2015 Số cuối kỳ
<b>Thuế GTGT</b>	(17.292.838)	311.477.197	421.409.044	(127.224.685)
<i>Thuế GTGT-Công ty mẹ</i>	174.331.761	456.268.676	421.409.044	209.191.393
Thuế GTGT-Công ty con	(191.624.599)	(144.791.479)		(336.416.078)
<b>Thuế nhập khẩu</b>		20.381.000	20.381.000	-
<b>Thuế Thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>166.006.631</b>	<b>1.955.227.373</b>	<b>1.270.881.156</b>	<b>850.352.848</b>
Thuế TNDN - Công ty mẹ	76.861.041	1.939.345.485	1.165.853.678	850.352.848
Thuế TNDN - Công ty con	89.145.590	15.881.888	105.027.478	-
<b>Thuế TNCN</b>	<b>198.462.010</b>	<b>513.979.338</b>	<b>809.289.051</b>	<b>(96.847.703)</b>
Thuế TNCN - Công ty mẹ	73.904.628	333.966.043	538.541.224	(130.670.553)
Thuế TNCN - Công ty con	124.557.382	180.013.295	270.747.827	33.822.850
<b>Thuế nhà đất, tiền thuế đất</b>	<b>0</b>	<b>2.172.130.928</b>	<b>2.172.130.928</b>	<b>-</b>
<b>Các loại thuế khác</b>	<b>0</b>	<b>11.000.000</b>	<b>11.000.000</b>	<b>-</b>
<b>Cộng</b>	<b>347.175.803</b>	<b>4.984.195.836</b>	<b>4.705.091.179</b>	<b>626.280.460</b>

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan Thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan Thuế

19. Chi phí phải trả:

Ngắn hạn

- Trích trước chi phí HHMG, CKTT
- Trích trước chi phí lãi vay
- Chi phí học tập ngoại khóa cho học sinh, giáo viên
- Trích trước chi phí khác

Cộng

30/09/2015  
VND

01/01/2015  
VND

30.354.978

551.222.833

-

-

-

136.535.400

265.258.400

65.000.000

**295.613.378**

**752.758.233**

20. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	30/09/2015 VND	01/01/2015 VND
- Kinh phí công đoàn	7.581.280	447.732.725
- Phải trả về cổ phần hóa	0	723.771.000
- Cổ tức phải trả	232.187.557	3.724.718.157
- Thủ lao phải trả Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	368.506.472	117.306.472
- Thuế TNCN tạm thu		101.822.404
- Khoản phải trả khác	206.681.064	129.766.334
<b>Cộng</b>	<b>814.956.373</b>	<b>5.245.117.092</b>

21. Vay và nợ thuê tài chính	01/01/2015			30/09/2015
a. Vay ngắn hạn	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	14.367.000.000	50.000.000.000	50.220.000.000	14.147.000.000
- Vay cá nhân	14.367.000.000	-	220.000.000	14.147.000.000
- NH TMCP Ngoại thương CN Bình Tây	-	35.000.000.000	35.000.000.000	-
- NH TMCP Công thương CN 5	-	15.000.000.000	15.000.000.000	-
Vay dài hạn đến hạn trả	-	331.400.000	-	331.400.000
- NH TMCP Ngoại thương CN Bình Tây	-	331.400.000	-	331.400.000
<b>Cộng</b>	<b>14.367.000.000</b>	<b>50.331.400.000</b>	<b>50.220.000.000</b>	<b>14.478.400.000</b>

b. Vay dài hạn	01/01/2015 Đầu kỳ	Tăng	Giảm	30/09/2015 Cuối kỳ
- NH TMCP Ngoại thương CN Bình Tây	-	1.137.000.000	17.850.000	1.119.150.000
	<b>0</b>	<b>1.137.000.000</b>	<b>17.850.000</b>	<b>1.119.150.000</b>
<i>Trong đó:</i>				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm				331.400.000
Vay dài hạn				<b>787.750.000</b>

- Vay dài hạn ngân hàng Ngoại Thương TPHCM theo hợp đồng vay số 066C15 ngày 05/06/2015 với thời hạn vay: 60 tháng và số 137C15 ngày 09/07/2015 với thời hạn vay 36 tháng mục đích vay: đầu tư mua sắm. Lãi suất cho vay năm đầu tiên 7,22%, các năm tiếp theo, theo lãi suất của ngân hàng theo từng thời kỳ.

## 22. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ Dự phòng tài chính VND
Số dư 01/01/2014	56.655.300.000	3.701.058.580	11.822.972.453	3.183.377.400
Tăng trong năm		692.885.346	726.039.924	676.019.801
Tăng khác		27.038.210		
Giảm trong năm				
Số dư 31/12/2014	<b>56.655.300.000</b>	<b>4.366.905.716</b>	<b>12.549.012.377</b>	<b>3.859.397.201</b>
Số dư 01/01/2015	56.655.300.000	4.366.905.716	16.408.409.578	
Tăng trong năm		16.865.545	723.771.000	
Tăng khác				
Giảm trong năm				
Số dư 30/09/2015	<b>56.655.300.000</b>	<b>4.383.771.261</b>	<b>17.132.180.578</b>	<b>0</b>

	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND	LN sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số dư 01/01/2014	12.325.320.000	(3.275.267.777)	-	668.985.606	85.081.746.262
Tăng trong năm	1.436.376.224	0		14.175.110.187	17.706.431.482
Tăng khác		0			0
Giảm trong năm		(3.275.267.777)		13.517.914.909	10.269.685.342
<b>Số dư 31/12/2014</b>	<b>13.761.696.224</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.326.180.884</b>	<b>92.518.492.402</b>
Số dư 01/01/2015	13.761.696.224	0	0	1.326.180.884	92.518.492.402
Tăng trong năm				11.456.271.719	12.196.908.264
Tăng khác				926.089.834	926.089.834
Giảm trong năm				34.312.423	34.312.423
<b>Số dư 30/09/2015</b>	<b>13.761.696.224</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.674.230.014</b>	<b>105.607.178.077</b>

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

	30/09/2015 Tổng số VND	01/01/2015 Tổng số VND
Vốn đầu tư của Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam	29.767.680.000	29.767.680.000
Vốn góp của cổ đông khác	26.887.620.000	26.887.620.000
<b>Cộng</b>	<b>56.655.300.000</b>	<b>56.655.300.000</b>

**c. Cổ phiếu**

	30/09/2015	01/01/2015
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.665.530	5.665.530
+ Cổ phiếu phổ thông	5.665.530	5.665.530
- Số lượng cổ phiếu được mua lại	0	0
+ Cổ phiếu phổ thông		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.665.530	5.665.530
+ Cổ phiếu phổ thông	5.665.530	5.665.530

\* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

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

	30/09/2015 VND	01/01/2015 VND
Lợi nhuận chưa phân phối năm trước chuyển sang	1.326.180.884	668.985.606
Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty mẹ	11.368.247.971	14.120.258.500
Điều chỉnh do hợp nhất	88.023.748	54.851.687
Tăng khác	926.089.834	0
<i>Phân phối lợi nhuận năm trước</i>	34.312.423	68.547.700
- Trích quỹ dự trữ	16.865.545	16.865.545
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	17.446.878	51.682.155
- Chia cổ tức	0	0
<i>Phân phối lợi nhuận năm nay</i>	0	13.449.367.209
- Thuế TNDN được miễn giảm bỏ sung quỹ ĐTPT	0	0
- Trích quỹ đầu tư phát triển	0	1.352.039.602
- Trích quỹ dự trữ	0	676.019.801
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	0	3.380.099.005
- Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành	0	676.019.801
- Chia cổ tức	0	7.365.189.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>	<b>13.674.230.014</b>	<b>1.326.180.884</b>



23. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán	30/09/2015	01/01/2015
Chi tiêu	USD	USD
- Nợ khó đòi đã xử lý	262.466.525	262.466.525
- Ngoại tệ (USD)	1.502,37	9.309,60
<b>24. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
<b>a. Doanh thu</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
+ Doanh thu bán hàng sách và sản phẩm in	37.990.291.209	36.160.182.231
+ Doanh thu thiết bị giáo dục	59.068.548.655	59.013.648.088
+ Doanh thu hoạt động giảng dạy	4.237.145.100	4.558.377.907
+ Doanh thu khác	192.159.044	95.140.811
	<b>101.488.144.008</b>	<b>99.827.349.037</b>
<b>b. Doanh thu bán hàng cho các bên liên quan</b>		
Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam	chung nhà đầu tư 2.110.277.389	3.834.207.595
Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh	chung nhà đầu tư 0	70.280.640
Công ty Thiết Bị Giáo dục 2	chung nhà đầu tư 710.548.366	494.752.562
Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam	chung nhà đầu tư 442.103.764	27.614.000
Công ty CP Giáo Dục An Đông	Công ty con 612.459.278	266.769.900
Công ty CP Sách - Thiết Bị Giáo Dục Tây Ninh	Công ty liên kết 393.011.676	1.323.014.784
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định	chung nhà đầu tư 53.263.170	75.620.769
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	chung nhà đầu tư 712.483.080	1.039.750.699
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung	chung nhà đầu tư 834.203.662	1.689.872.615
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	chung nhà đầu tư 796.262.259	801.258.619
	<b>6.664.612.644</b>	<b>9.623.142.183</b>
<b>25. Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)</b>		
+ Hàng bán bị trả lại	1.197.058.570	1.474.972.702
+ Giảm giá hàng bán		
	<b>1.197.058.570</b>	<b>1.474.972.702</b>
<b>Doanh thu thuần về bán hàng hóa dịch vụ (mã số 10)</b>	<b>100.291.085.438</b>	<b>98.352.376.335</b>
<b>26. Giá vốn hàng bán(Mã số 11)</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
+ Giá vốn sách và sản phẩm in	32.073.390.722	28.993.508.943
+ Giá vốn thiết bị giáo dục	42.097.589.564	43.276.129.920
+ Giá vốn hoạt động dạy học	2.497.028.354	2.376.525.852
+ Giá vốn khác	1.012.881.420	155.098.829
+ Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	0	0
<b>Cộng</b>	<b>77.680.890.060</b>	<b>74.801.263.544</b>
<b>27. Doanh thu hoạt động tài chính(Mã số 21)</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	267.597.841	133.642.972
- Cổ tức lợi nhuận được chia	0	7.000.000
- Chiết khấu thanh toán nhanh nhận được	433.108.524	12.527.862
- Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	946.735	
- Lãi chênh lệch tỷ giá cuối kỳ		
	<b>701.653.100</b>	<b>153.170.834</b>

28. Chi phí hoạt động tài chính(Mã số 22)	QUÝ 3/2015	QUÝ 3/2014
	VND	VND
- Lãi vay ngân hàng, cá nhân	415.910.870	414.005.014
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	0	
- Chiết khấu thanh toán nhanh	357.540.995	731.842.394
<b>Cộng</b>	<b>773.451.865</b>	<b>1.145.847.408</b>
<b>29. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
<b>a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</b>	<b>VND</b>	<b>VND</b>
- Tiền lương, các khoản trích theo lương	6.763.399.351	5.682.492.884
- Khấu hao TSCĐ	49.494.780	
- Chi phí vận chuyển	821.526.080	805.456.826
- Tiền thuê đất	0	417.669.081
- Hoa hồng mua giới, phí phát hành	464.991.297	82.068.585
- Các khoản khác	616.778.029	700.850.157
	<b>8.716.189.537</b>	<b>7.688.537.533</b>
<b>b. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
- Tiền lương, các khoản trích theo lương	5.388.180.360	2.841.246.446
- Khấu hao TSCĐ	191.083.328	592.938.012
- Thủ lao HĐQT	246.200.000	338.644.815
- Tiền thuê đất	257.492.210	0
- Các khoản khác	1.241.097.719	3.241.041.570
	<b>7.324.053.617</b>	<b>7.013.870.843</b>
<b>30. Thu nhập khác(Mã số 31)</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
- Thanh lý TSCĐ	109.090.909	
- Thu nhập chuyển nhượng bất động sản	0	-
- Xử lý chênh lệch kiểm kê hàng tồn kho	0	23.135.989
- Thanh lý phế liệu	0	10.073.636
- Chuyển nhượng vật tư	0	
- Cho thuê mặt bằng	56.078.980	
- Thu nhập khác	168.358.793	69.907.849
<b>Cộng</b>	<b>333.528.682</b>	<b>103.117.474</b>
<b>31. Chi phí khác(Mã số 32)</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
- Chi phí thanh lý TSCĐ	0	
- Chuyển nhượng vật tư		122.544.586
- Xuất vật tư, hàng hóa thanh lý	34.139.595	
- Xử lý chênh lệch hàng thiếu qua kiểm kê	0	
- Chi phí khác	11.978	31.374.660
<b>Cộng</b>	<b>34.151.573</b>	<b>153.919.246</b>
<b>32. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành(Mã số 51)</b>	<b>QUÝ 3/2015</b>	<b>QUÝ 3/2014</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>6.169.675.323</b>	<b>7.899.074.465</b>
- Lợi nhuận hoạt động khác ưu đãi thuế hoạt động xã hội hóa	4.304.816.608	3.691.575.481
- Lợi nhuận hoạt động khác không được ưu đãi thuế	1.864.858.715	4.207.498.984
- Lợi nhuận hoạt động chuyển nhượng bất động sản	0	0

<b>Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế</b>	<b>493.285.470</b>	<b>168.192.436</b>
- Điều chỉnh tăng	592.838.235	175.192.436
+ Chi phí không hợp lệ	189.758.453	175.192.436
+ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	0	0
+ Lợi nhuận chưa thực hiện		
+ Lỗ tại công ty con	403.079.782	0
- Điều chỉnh giảm	99.552.765	7.000.000
+ Cổ tức lợi nhuận được chia	0	7.000.000
+ Lỗ lũy kế tại Công ty con giải thể	0	
+ Lãi Công ty liên kết	84.401.250	0
+ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		0
+ Lợi nhuận đã thực hiện	15.151.515	0
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>7.375.217.289</b>	<b>7.892.074.464</b>
- Thu nhập chịu thuế của HD SXKD cho ngành nghề xã hội hóa	5.240.307.112	3.691.575.480
- Thu nhập chịu thuế của HD khác không ưu đãi thuế	2.134.910.178	0
- Thu nhập chịu thuế của HD chuyển nhượng bất động sản	0	4.200.498.984
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>971.817.834</b>	<b>1.281.205.983</b>
- Hoạt động SXKD cho ngành nghề xã hội hóa	524.030.711	357.096.206
- Hoạt động khác không được ưu đãi thuế	447.787.123	0
- Hoạt động bất động sản	0	924.109.777
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Thuế TNDN được giảm theo Nghị định 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ (ưu đãi như đối với công ty mới thành lập từ dự án đầu tư sử dụng nhiều lao động)		
- Thuế TNDN được giảm theo thông tư 140/2012/TT-BTC ngày 21/8/2012 của Bộ Tài chính		
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>971.817.834</b>	<b>1.281.205.983</b>
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành d/chỉnh năm trước</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>971.817.834</b>	<b>1.281.205.983</b>

### 33. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	QUÝ 3/2015	QUÝ 3/2014
	VND	VND
- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	6.050.189.467	6.441.670.335
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	-	-
+ Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
+ Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu CP phổ thông	6.050.189.467	6.441.670.335
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5.665.530	5.476.330
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>1.068</b>	<b>1.176</b>

34. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

- Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp
- Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán
  - + Các khoản điều chỉnh giảm
  - + Các khoản điều chỉnh tăng
- Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho Cổ đông sở hữu CP phổ thông
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ

	QUÝ 3/2015	QUÝ 3/2014
	VND	VND
	6.050.189.467	6.441.670.335
	-	-
	-	-
	-	-
	6.050.189.467	6.441.670.335
	5.665.530	5.476.330
<b>Lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>1.068</b>	<b>1.176</b>

35. Số liệu so sánh

Các số liệu so sánh trên cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014 và số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán Quý 3 năm 2014, các báo cáo này đã được soát xét và kiểm toán bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên báo cáo tài chính đã được trình bày lại cho phù hợp với các trình bày báo cáo tài chính do áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài Chính

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2015



Tổng giám đốc  
Trần Văn Hưng

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Người lập

Võ Thị Ngọc Hoanh