

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****Quý 3 năm 2016**

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	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>39 775 690 546</b>	<b>29 753 447 881</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>3 597 072 995</b>	<b>6 789 413 907</b>
1. Tiền	111	VI.02	3 597 072 995	2 789 413 907
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	4 000 000 000
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>24 589 980 569</b>	<b>9 957 148 625</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.03	24 648 014 476	9 404 144 232
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		30 822 000	746 512 120
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		0	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.04	199 608 720	94 956 900
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	137	VI.05	(288 464 627)	(288 464 627)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		0	0
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>10 859 721 466</b>	<b>12 243 690 742</b>
1. Hàng tồn kho	141	VI.06	12 335 972 521	13 719 941 797
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho(*)	149		(1 476 251 055)	(1 476 251 055)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>728 915 516</b>	<b>763 194 607</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.10a	677 161 499	687 474 663
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		0	10 006 565
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	VI.12b	51 754 017	65 713 379
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
<b>B- TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>7 300 908 070</b>	<b>7 724 388 014</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>0</b>	<b>950 000 000</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216		0	950 000 000
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)	219		0	0
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3 881 304 576</b>	<b>4 042 158 420</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>VI.07</b>	<b>2 380 904 576</b>	<b>2 541 758 420</b>
- Nguyên giá	222		5 649 084 372	5 649 084 372
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(3 268 179 796)	(3 107 325 952)
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226		0	0
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>VI.08</b>	<b>1 500 400 000</b>	<b>1 500 400 000</b>
- Nguyên giá	228		1 500 400 000	1 500 400 000
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		0	0
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	232		0	0
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	0
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>3 167 516 709</b>	<b>1 167 516 709</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		0	0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	VI.09	3 167 516 709	1 167 516 709
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		0	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>252 086 785</b>	<b>1 564 712 885</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.10b	252 086 785	1 564 712 885
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>47 076 598 616</b>	<b>37 477 835 895</b>
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)</b>	<b>300</b>		<b>16 227 453 775</b>	<b>10 356 517 021</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>11 635 667 229</b>	<b>8 544 302 975</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.11a	6 421 570 367	5 991 909 506
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		85 940 198	0
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.12a	340 229 618	81 971 199
4. Phải trả người lao động	314		2 394 337 938	716 980 439
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		0	817 381 355
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		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.13a	1 316 265 991	112 940 619
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.14	0	0
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1 077 323 117	823 119 857
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>4 591 786 546</b>	<b>1 812 214 046</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331	VI.11b	4 579 786 546	1 800 214 046
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.13b	12 000 000	12 000 000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)</b>	<b>400</b>		<b>30 849 144 841</b>	<b>27 121 318 874</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>VI.15</b>	<b>30 849 144 841</b>	<b>27 121 318 874</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		14 986 800 000	14 986 800 000
+ Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		14 986 800 000	14 986 800 000
+ Cổ phiếu ưu đãi	411B		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	0
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		2 859 726 199	2 859 726 199
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1 617 445 074	1 390 138 613
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		11 385 173 568	7 884 654 062
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		7 884 654 062	6 807 096 062
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421B		3 500 519 506	1 077 558 000
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
<b>II. Nguồn vốn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>47 076 598 616</b>	<b>37 477 835 895</b>

Đà Nẵng, ngày 11 tháng 10 năm 2016

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)

Nguyễn Vũ Thanh Bình

KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)

Nguyễn Thị Minh Tâm

GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Phạm Nhiêu

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**  
**Quý 3 năm 2016**

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.01	29 025 339 657	26 471 796 370	67 381 734 494	59 404 375 706
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VII.02	1 118 103 185	414 021 478	1 651 197 612	769 330 707
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		27 907 236 472	26 057 774 892	65 730 536 882	58 635 044 999
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.03	22 163 727 768	20 260 060 528	50 981 550 638	44 403 172 987
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		5 743 508 704	5 797 714 364	14 748 986 244	14 231 872 012
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.04	170 770 688	3 666 224	344 691 209	110 374 956
7. Chi phí tài chính	22	VII.05	387 642 768	89 325 630	552 200 978	310 313 585
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		22 555 556	1 726 710	26 930 556	103 797 053
8. Chi phí bán hàng	25	VII.06	1 368 160 004	1 608 849 400	3 590 209 892	3 523 924 165
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.06	2 151 021 912	1 989 233 585	5 197 893 793	4 976 855 150
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		2 007 454 708	2 113 971 973	5 753 372 790	5 531 154 068
11. Thu nhập khác	31	VII.07	0	0	6 275 000	3 227 273
12. Chi phí khác	32	VII.08	0	0	25 023 257	0
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		0	0	(18 748 257)	3 227 273
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2 007 454 708	2 113 971 973	5 734 624 533	5 534 381 341
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.09	407 170 941	475 237 834	1 188 495 306	1 210 259 895
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1 600 283 767	1 638 734 139	4 546 129 227	4 324 121 446
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu. (*)	70	VII.10	0	0	2 487	2 366
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		0	0	2 487	2 366

NGƯỜI LẬP BIỂU  
(Ký, họ tên)

*[Signature]*

KẾ TOÁN TRƯỞNG  
(Ký, họ tên)

*[Signature]*

Đà Nẵng, ngày 11 tháng 10 năm 2016



Phạm Nhiều

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 3 năm 2016

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				0
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		51 013 159 161	46 197 345 239
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(49 228 653 274)	(35 751 238 760)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(2 770 301 900)	(2 703 981 500)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(26 930 556)	(102 214 739)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(841 526 741)	(766 702 236)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		666 993 468	477 286 903
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(2 183 827 674)	(1 688 857 395)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	<b>20</b>		<b>(3 371 087 516)</b>	<b>5 661 637 512</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			(38 850 000)
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 nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
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		178 746 604	162 876 556
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<b>30</b>		<b>178 746 604</b>	<b>124 026 556</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 doanh nghiệp đã phát hành	32			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
3. Tiền thu từ đi vay	33		1 500 000 000	4 640 091 691
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(1 500 000 000)	(7 640 091 691)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<b>40</b>		<b>0</b>	<b>(3 000 000 000)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(3 192 340 912)</b>	<b>2 785 664 068</b>
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>60</b>		<b>6 789 413 907</b>	<b>3 146 636 584</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
<b>TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>		<b>3 597 072 995</b>	<b>5 932 300 652</b>

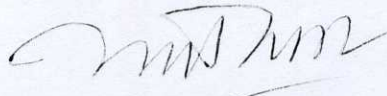
Đà Nẵng, ngày 11 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu



Nguyễn Vũ Thanh Bình

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Minh Tâm

Giám đốc



Phạm Nhiêu

## **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)

### **I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**

Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là 'Công ty') được thành lập theo Quyết định số 395/QĐ-TC ngày 29 tháng 3 năm 2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3203000258 ngày 02/4/2004 của Sở Kế hoạch - Đầu tư Thành phố Đà Nẵng, 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 4 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 18/4/2011 với mã số doanh nghiệp là 0400463362.

Vốn điều lệ: 14.986.800.000 đồng

Vốn góp thực tế đến ngày 01/12/2015 của Công ty là 14.986.800.000 đồng, trong đó vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 29,41% vốn điều lệ.

1. **Hình thức sở hữu vốn:** là công ty cổ phần với vốn điều lệ là 14.986.800.000 đồng. Công ty đã đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Trung tâm giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội) kể từ ngày 06/12/2006 theo Giấy chứng nhận giao dịch cổ phiếu số 65/TTGDHN-ĐKGD ngày 06/12/2006 của Trung tâm giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là DAE.

2. **Lĩnh vực kinh doanh:** xuất bản và phát hành sách.

3. **Ngành nghề kinh doanh chính:**

- Xuất bản sách, chi tiết: liên kết xuất bản sách, báo, tạp chí và các ấn phẩm khác;
- In và phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ tranh ảnh giáo dục, đĩa CD room và các ấn phẩm khác;
- Sản xuất và kinh doanh các loại văn phòng phẩm và thiết bị giáo dục;
- Dịch vụ photocopy, cho thuê văn phòng, quảng cáo thương mại;
- Đại lý mua bán ký gửi hàng hóa;
- Xuất nhập khẩu trực tiếp các sản phẩm có liên quan đến chức năng hoạt động của Công ty.

4. **Cấu trúc doanh nghiệp:**

Danh sách các Công ty đầu tư góp vốn:

- Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục, tỷ lệ góp vốn 0,55%
- Công ty CP Sách và TBTH Thành phố Hồ Chí Minh, tỷ lệ góp vốn 0,52%
- Công ty CP In PHS và TBTH Quảng Nam, tỷ lệ góp vốn 7,5%
- Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng, tỷ lệ góp vốn 8,76%

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

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hằng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

### **III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**



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

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

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và các quy định về sửa đổi, bổ sung có liên quan do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán: Chứng từ ghi sổ.

### **IV. Các chính sách kế toán áp dụng**

#### **1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản 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.

#### **2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính:**

đ) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc. Dự phòng được lập cho các khoản giảm giá đầu tư nếu phát sinh tại ngày 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 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

#### **3. Nguyên tắc kế toán nợ 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. Nguyên tắc ghi nhận 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.

## 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. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao TSCĐ:

#### b. 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/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu hao nhanh đối với các tài sản cố định là phương tiện vận tải, thiết bị dụng cụ quản lý.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	25
Phương tiện vận tải	3 – 5
Thiết bị, dụng cụ quản lý	1,5 – 2

#### c. 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 trích khấu hao.

#### 6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

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

**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)

**7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

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.

**8. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay**

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

**9. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:**

- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối : Lợi nhuận thuần sau thuế được trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

**10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

**11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí 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 niên độ 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 niên độ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích báo cáo tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

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

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

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

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

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với bán lịch block; 5% đối với các loại từ điển và sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa; Các mặt hàng sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

## **12. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác**

### **a. 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, các khoản phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

##### *Nợ phải trả tài chính*

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, phải trả người bán 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.

### **b. 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.

## **VI. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2016**

### **1. Chu kỳ hoạt động sản xuất của doanh nghiệp 12 tháng, thời vụ công ty quý II & III.**

### **2. Tiền**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
Tiền mặt	271.684.171	45.441.934
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.325.388.824	2.743.971.973
<b>Cộng</b>	<b>3.597.072.995</b>	<b>2.789.413.907</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)***3. Các khoản tương đương tiền**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng	-	2.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn 3 tháng	-	2.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>4.000.000.000</b>

**4. Phải thu khách hàng**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
Trịnh Trọng Nam	26.494.800	951.949.740
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	8.107.479.737	4.308.745.830
Các khoản phải thu khách hàng khác	16.514.039.939	4.143.448.662
<b>Cộng</b>	<b>24.648.014.476</b>	<b>9.404.144.232</b>

**5. Phải thu khác**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
a. Ngắn hạn		
Phải thu BHXH	-	22.887.900
Phải thu CBCNV về BHXH-BHYT-BHTN	39.528.720	-
Lãi dự thu	0	6.794.000
Tạm ứng CBCNV	160.080.000	65.275.000
<b>Cộng</b>	<b>199.608.720</b>	<b>94.956.900</b>
b. Dài hạn		
Quỹ đầu tư xuất bản (a.)	0	950.000.000
<b>Cộng</b>	<b>0</b>	<b>950.000.000</b>

- a. Là khoản tiền Công ty góp vào Quỹ đầu tư xuất bản của Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Hợp đồng nguyên tắc hợp tác đầu tư số: 09/DAE/2013/ĐTXB ngày 30/12/2013. Mục đích: đầu tư cho hoạt động xuất bản sách giáo khoa và sách bổ trợ, thời gian hợp tác đầu tư là 5 năm kể từ ngày 30/12/2013 và thời hạn trên có thể được kéo dài theo thỏa thuận của 2 bên. Vào ngày 05 tháng 9 năm 2016 hai bên đã thanh lý Hợp đồng nguyên tắc hợp tác đầu tư số: 09/DAE/2013/ĐTXB ngày 30/12/2013 và đồng thời bù trừ góp vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư xuất bản - Thiết bị Giáo dục Việt Nam.

**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)***6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu trên 3 năm	288.464.627	288.464.627
<b>Cộng</b>	<b>288.464.627</b>	<b>288.464.627</b>

**7. Hàng tồn kho**

	30/9/2016 VND		01/01/2016 VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	3.510.116.256		4.972.711.655	
Công cụ, dụng cụ	18.418.182		0	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	624.908.482		1.193.451.368	
Thành phẩm	8.174.952.363	1.476.251.055	7.548.518.493	1.476.251.055
Hàng hóa	7.577.238		5.260.281	
<b>Cộng</b>	<b>12.335.972.521</b>	<b>1.476.251.055</b>	<b>13.719.941.797</b>	<b>1.476.251.055</b>

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp đảm bảo các hợp đồng vay ngắn hạn tại Ngân hàng BIDV CN Hải Vân là 5.000.000.000 đồng (*Bằng chữ: Năm tỷ đồng*).

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

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

### 8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm 2016	3.697.596.119	1.853.397.344	98.090.909	5.649.084.372
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số dư tại 30/9/2016</b>	<b>3.697.596.119</b>	<b>1.853.397.344</b>	<b>98.090.909</b>	<b>5.649.084.372</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu năm 2016	1.182.294.682	1.826.940.361	98.090.909	3.107.325.952
Khấu hao trong kỳ	147.903.840	12.950.004	-	160.853.844
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
<b>Số dư tại 30/9/2016</b>	<b>1.330.198.522</b>	<b>1.839.890.365</b>	<b>98.090.909</b>	<b>3.268.179.796</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	2.515.301.437	26.456.983	-	2.541.758.420
<b>Số dư tại 30/9/2016</b>	<b>2.367.397.597</b>	<b>13.506.979</b>	<b>-</b>	<b>2.380.904.576</b>

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2016 là 1.912.638.253 đồng

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình cầm cố, thế chấp để đảm bảo nợ vay tại ngày 30/9/2016 là 2.404.373.557 đồng

### 9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất lâu dài với nguyên giá 1.500.400.000 đồng tại 78 Pasteur, P. Hải Châu 1, Q. Hải Châu, TP. Đà Nẵng. Công ty không trích khấu hao đối với tài sản cố định vô hình này. Quyền sử dụng đất này là tài sản thế chấp cho các hợp đồng vay ngắn hạn tại Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hải Vân.

**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)

**10. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	30/9/2016				01/01/2016			
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc VND	Dự phòng	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
+ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác				1.167.516.709			1.167.516.709	
- Công ty CP Bán đồ & Tranh ảnh Giáo dục (ECI) (i)	Đang hoạt động	0,55%	10.294	118.937.709		154.410.000	118.937.709	138.969.000
- Công ty CP Sách TBTH Tp. Hồ Chí Minh (STC) (i)	Đang hoạt động	0,52%	29.300	456.275.000		632.880.000	456.275.000	679.760.000
- Công ty CP In PHS & TBTH Quảng Nam (ii)	Đang hoạt động	7,5%	33.750	242.304.000			242.304.000	
- Công ty CP DV XB Giáo dục tại Đà Nẵng (ii)	Đang hoạt động	8,76%	35.000	350.000.000			350.000.000	
- Công ty CP Đầu tư XB - Thiết bị GD Việt Nam (ii)	Đang hoạt động	2%	200.000	2.000.000.000			2.000.000.000	
<b>Cộng</b>				<b>3.167.516.709</b>			<b>3.167.516.709</b>	

- (i) Giá trị hợp lý của cổ phiếu ECI và STC được xác định theo giá đóng của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội tại ngày 30/9/2016.
- (ii) Cổ phiếu của Công ty CP In PHS & TBTH Quảng Nam và Công ty CP DV XB Giáo dục tại Đà Nẵng và Công ty CP Đầu tư XB - Thiết bị GD Việt Nam chưa được niêm yết tại sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này.



**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)***11. Phải trả người bán**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		
Công ty CP Sản Xuất Thương Mại Mê Kông	-	1.568.864.096
Công ty CP ĐT&PT Trường PT CN Giáo dục	970.128.895	0
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	745.085.865	-
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Hà Nội	1.033.940.025	-
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	1.442.562.403	3.799.093.083
Phải trả cho các đối tượng khác	2.229.853.179	623.952.327
<b>Cộng</b>	<b>6.421.570.367</b>	<b>5.991.909.506</b>
b. Các khoản phải trả người bán dài hạn		
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	4.579.786.546	1.800.214.046
<b>Cộng</b>	<b>4.579.786.546</b>	<b>1.800.214.046</b>

**12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước****a. Phải thu**

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập cá nhân (Vãng lai)	81.971.199	50.316.920	160.457.287	(28.169.168)
Thuế thu nhập cá nhân	(56.006.128)	55.160.413	22.739.134	(23.584.849)
<b>Cộng</b>	<b>25.965.071</b>	<b>105.477.333</b>	<b>183.196.421</b>	<b>(51.754.017)</b>

**b. Phải nộp**

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT		27.446.228	24.477.924	2.968.304
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(9.707.251)	1.188.495.306	841.526.741	337.261.314
Thuế nhà đất	0	692.000	692.000	-
Thuế môn bài	-	3.000.000	3.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>(9.707.251)</b>	<b>1.219.633.534</b>	<b>869.696.665</b>	<b>340.229.618</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)

**13. Chi phí phải trả khác**

	30/9/2016	01/01/2016
	VND	VND
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	32.056.210	2.536.770
Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	82.822.080	3.015.450
Chiết khấu thương mại	849.994.390	0
Chiết khấu thanh toán	126.826.189	0
Khuyến khích tiêu thụ	83.482.360	0
Chi phí tổ chức bản thảo	112.684.013	0
Các khoản phải trả, phải nộp khác	28.400.749	107.388.399
<b>Cộng</b>	<b>1.316.265.991</b>	<b>112.940.619</b>
<b>b. Dài hạn</b>		
Tiền ký cược của các Nhà sách	12.000.000	12.000.000
<b>Cộng</b>	<b>12.000.000</b>	<b>12.000.000</b>

**14. Vay ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND
Ngân hàng Đầu tư và phát triển Hải Vân	0	1.500.000.000	1.500.000.000	0
	<b>0</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>1.500.000.000</b>	<b>0</b>

**15. Vốn chủ sở hữu**

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
	VND	VND	VND	VND
Số dư tại 01/01/2015	14.986.800.000	2.859.726.199	1.164.460.301	6.807.096.062
Tăng trong kỳ	-	-	225.678.312	4.513.566.234
Giảm trong kỳ	-	-	-	3.436.008.234
<b>Số dư tại 31/12/2015</b>	<b>14.986.800.000</b>	<b>2.859.726.199</b>	<b>1.390.138.613</b>	<b>7.884.654.062</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)

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND
Số dư tại 01/01/2016	14.986.800.000	2.859.726.199	1.390.138.613	7.884.654.062
Tăng trong kỳ			227.306.461	4.546.129.227
Giảm trong kỳ				1.045.609.721
<b>Số dư tại 30/9/2016</b>	<b>14.986.800.000</b>	<b>2.859.726.199</b>	<b>1.617.445.074</b>	<b>11.385.173.568</b>

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

	30/9/2016 VND	01/01/2016 VND
Vốn góp của Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	4.407.610.000	4.407.610.000
Vốn góp của các cổ đông khác	10.579.190.000	10.579.190.000
<b>Cộng</b>	<b>14.986.800.000</b>	<b>14.986.800.000</b>

**c. Cổ phiếu**

	30/9/2016 VND	01/01/2016 VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.498.680	1.498.680
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.498.680	1.498.680
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.498.680	1.498.680
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND		

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

	30/9/2016 VND	31/12/2015 VND
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	7.884.654.061	6.807.096.062
Lợi nhuận sau thuế TNDN kỳ này	4.546.129.227	4.513.566.234
Phân phối lợi nhuận	1.045.609.721	3.436.008.235
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	1.045.609.721	3.436.008.235
- <i>Quỹ dự trữ để bổ sung vốn điều lệ (5%)</i>	227.306.461	225.678.312
- <i>Quỹ khen thưởng Ban điều hành (5%)</i>	227.306.461	225.678.312
- <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi (13%)</i>	590.996.799	586.763.611
- <i>Trả cổ tức cho các cổ đông</i>	-	2.397.888.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</b>	<b>11.385.173.568</b>	<b>7.884.654.061</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)*

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2015 và tạm phân phối lợi nhuận 2016 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2016 số 01/NQ-DAEBCO ngày 22 tháng 4 năm 2016.

**16. Các khoản mục ngoài Bảng Cân đối kế toán**

+ Nợ khó đòi đã xử lý: Đối với khoản công nợ phải thu khó đòi của Công ty In - Phát sách và Thiết bị Quảng Ngãi số tiền là 232.578.283 đồng, công ty này đã giải thể theo Quyết định số 2967/QĐ-UBND ngày 24/12/2007 của UBND tỉnh Quảng Ngãi. Theo Công văn số 1479/UBND-ĐNTM ngày 07/4/2015 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc thanh toán nợ không có đảm bảo tại Công ty In - Phát sách và Thiết bị Quảng Ngãi với tỷ lệ chi trả 40,09% trên tổng số nợ, ngày 20/5/2015 Ban thanh lý Công ty In - Phát sách và Thiết bị Quảng Ngãi đã chuyển trả cho công ty số tiền là 93.238.932 đồng trên tổng số nợ 232.578.283 đồng. Trong kỳ công ty đã xử lý xóa khoản nợ còn lại 139.339.351 đồng không có khả năng thu hồi của Công ty In - Phát sách và Thiết bị Quảng Ngãi.

**VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh****1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
	VND	VND
Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ		
+ Doanh thu sách giáo khoa	15.867.786.629	992.076.045
+ Doanh thu sách bổ trợ	3.685.503.145	4.362.160.844
+ Doanh thu sách tham khảo	45.436.416.151	50.414.634.977
+ Doanh thu bản đồ, tranh ảnh giáo dục	2.392.028.569	3.050.861.692
+ Doanh thu nhượng bán vật tư, khác	-	584.642.148
<b>Cộng</b>	<b>67.381.734.494</b>	<b>59.404.375.706</b>

**2. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
	VND	VND
Các khoản giảm trừ doanh thu		
+ Chiết khấu thương mại	849.994.390	640.638.542
+ Hàng bán bị trả lại	801.203.222	128.692.165
<b>Cộng</b>	<b>1.651.197.612</b>	<b>769.330.707</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)

### **3. Giá vốn hàng bán**

	<b>9 tháng đầu năm 2016</b>	<b>9 tháng đầu năm 2015</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
+ Giá vốn sách giáo khoa	13.976.734.283	913.882.862
+ Giá vốn sách bổ trợ	2.814.256.497	3.334.782.065
+ Giá vốn sách tham khảo	31.212.987.514	36.060.945.212
+ Giá vốn bản đồ, tranh ảnh giáo dục	2.151.332.848	2.738.237.704
+ Doanh thu nhượng bán vật tư, khác	-	473.437.688
+ Thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ	826.239.496	881.887.456
<b>Cộng</b>	<b>50.981.550.638</b>	<b>44.403.172.987</b>

### **4. Doanh thu hoạt động tài chính**

	<b>9 tháng đầu năm 2016</b>	<b>9 tháng đầu năm 2015</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	23.745.004	7.874.956
Chiết khấu thanh toán nhanh	165.944.605	0
Cổ tức, lợi nhuận được chia	155.001.600	102.500.000
<b>Cộng</b>	<b>344.691.209</b>	<b>110.374.956</b>

### **5. Chi phí tài chính**

	<b>9 tháng đầu năm 2016</b>	<b>9 tháng đầu năm 2015</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lãi tiền vay	26.930.556	103.797.053
Chiết khấu thanh toán nhanh	525.270.433	190.108.897
Dự phòng tổn thất vốn đầu tư dài hạn	-	16.407.635
<b>Cộng</b>	<b>552.200.978</b>	<b>310.313.585</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)

**6. Chi phí quản lý doanh nghiệp và chi phí bán hàng**

	9 tháng đầu năm 2016 VND	9 tháng đầu năm 2015 VND
<b>a. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Tiền lương	1.940.435.779	1.830.480.969
BHXH, BHYT, BHTN	350.900.718	242.485.875
Khấu hao TSCĐ	147.903.840	388.736.153
Sửa chữa thường xuyên, công cụ dụng cụ	93.080.786	222.780.540
Giao dịch, hội nghị, khánh tiết	1.123.353.463	969.197.005
Các chi phí khác	1.542.219.207	1.323.174.608
<b>Cộng</b>	<b>5.197.893.793</b>	<b>4.976.855.150</b>
<b>b. Các khoản chi phí bán hàng</b>		
Tiền lương	2.360.532.620	2.311.163.915
Khấu hao TSCĐ	12.950.004	12.393.017
Chi phí vận chuyển	642.633.284	730.007.849
Chi phí bốc xếp hàng hóa tiêu thụ	64.997.356	75.604.815
Chi phí thuê kho	305.454.544	305.454.544
Tuyên truyền, quảng cáo	203.642.084	89.300.025
<b>Cộng</b>	<b>3.590.209.892</b>	<b>3.523.924.165</b>

**7. Thu nhập khác**

	9 tháng đầu năm 2016 VND	9 tháng đầu năm 2015 VND
Các khoản khác	6.275.000	3.227.273
<b>Cộng</b>	<b>6.275.000</b>	<b>3.227.273</b>

**8. Chi phí khác**

	9 tháng đầu năm 2016 VND	9 tháng đầu năm 2015 VND
Các khoản khác	25.023.257	-
<b>Cộng</b>	<b>25.023.257</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)

**9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	5.734.624.533	5.534.381.341
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(48.045.011)	(33.200.000)
+ Điều chỉnh tăng (Thu lao HĐQT không tham gia điều hành)	81.933.332	69.300.000
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	25.023.257	-
+ Điều chỉnh giảm (Cổ tức lợi nhuận được chia)	155.001.600	102.500.000
Tổng thu nhập chịu thuế	<u>5.686.579.522</u>	<u>5.501.181.341</u>
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b><u>1.188.495.306</u></b>	<b><u>1.210.259.895</u></b>
+ Chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	1.137.315.904	1.210.259.895
+ Điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành các kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	51.179.402	-

- Thuế thu nhập doanh nghiệp: + Năm 2015 mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%.  
+ Năm 2016 mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%.

**10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
	VND	VND
Lợi nhuận sau thuế TNDN	4.546.129.227	4.324.121.446
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế		
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	818.303.260	778.341.860
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	3.727.825.967	3.545.779.586
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	<u>1.498.680</u>	<u>1.498.680</u>
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b><u>2.487</u></b>	<b><u>2.366</u></b>

**11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.148.711.777	9.242.099.013
Chi phí nhân công	4.798.560.117	4.534.228.759
Chi phí khấu hao tài sản cố định	160.853.844	401.129.170
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.554.102.570	17.548.028.710
Chi phí khác bằng tiền	<u>1.103.075.786</u>	<u>1.302.295.265</u>
<b>Cộng</b>	<b><u>27.765.304.094</u></b>	<b><u>33.027.780.917</u></b>

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

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

**VIII. Những thông tin khác****1. Công cụ tài chính****a. Quản lý rủi ro vốn**

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

**b. Quản lý rủi ro tài chính**

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

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

**Quản lý rủi ro về lãi suất**

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

**Quản lý rủi ro về giá**

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu. Để quản lý rủi ro này, Công ty lên dự toán nhập mua nguyên vật liệu, theo dõi biến động thị trường để đảm bảo nguồn nguyên vật liệu với giá cả hợp lý nhất.

**Quản lý rủi ro tín dụng**

Khách hàng của Công ty chủ yếu là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Đối với các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp.

**Quản lý rủi ro thanh khoản**

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



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

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

Tổng hợp các tài sản hiện có tại Công ty như sau:

<b>30/9/2016</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.597.072.995		3.597.072.995
Phải thu khách hàng	24.359.549.849		24.359.549.849
Đầu tư tài chính	-	3.167.516.709	3.167.516.709
Phải thu khác	-	950.000.000	950.000.000
	<b>27.956.622.844</b>	<b>4.117.516.709</b>	<b>32.074.139.553</b>

<b>31/12/2015</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.789.413.907		6.789.413.907
Phải thu khách hàng	9.115.679.605		9.115.679.605
Đầu tư tài chính		1.167.516.709	1.167.516.709
Phải thu khác	6.794.000	950.000.000	956.794.000
	<b>15.911.887.512</b>	<b>2.117.516.709</b>	<b>18.029.404.221</b>

Ban Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh khoản và tin tưởng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính đến hạn.

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

<b>30/9/2016</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	6.421.570.367	4.579.786.546	11.001.356.913
Phải trả khác	1.284.209.781	12.000.000	1.296.209.781
	<b>7.705.780.148</b>	<b>4.591.786.546</b>	<b>12.297.566.694</b>

<b>31/12/2015</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	5.991.909.506	1.800.214.046	7.792.123.552
Chi phí phải trả	817.381.355	-	817.381.355
Phải trả khác	107.388.399	12.000.000	107.388.399
	<b>6.916.679.260</b>	<b>1.812.214.046</b>	<b>8.728.893.306</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)

**2. Thông tin các bên liên quan**

**a. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong kỳ**

Bên liên quan	Mối quan hệ	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
<b>Bán hàng</b>			
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Cung ứng sách	21.598.146	79.351.700
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Cung ứng sách	17.851.878	476.967.935
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Cung ứng sách	3.795.917.900	4.780.288.050
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Cung ứng sách	13.061.667.410	15.143.308.330
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Cung ứng sách	3.920.517.947	4.362.513.439
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	341.886.420	21.561.600
Công ty CP Sách & TBGD Bình Dương	Cung ứng sách	142.351.060	80.698.690
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Cung ứng sách	119.613.240	128.729.520
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Cung ứng sách	393.689.181	500.575.230
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Cung ứng sách	0	223.831.560
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	Cung ứng sách	1.133.355.735	921.620.340
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	2.533.003.260	1.985.934.410
<b>Mua hàng</b>			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Phí QLB,thuê kho	1.937.864.541	2.261.303.183
Công ty CP In Sách Giáo khoa Hòa Phát	In gia công	355.487.021	349.694.628
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	In gia công	2.278.503.585	2.292.016.970
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Tổ chức bản thảo	6.834.452.480	9.157.184.016
Công ty CP bản đồ & tranh ảnh Giáo dục	Tập bản đồ, Atlas	2.276.848.192	1.541.710.400
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Sách tham khảo	3.056.777.172	3.337.523.146
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Sách tham khảo	5.724.782.080	5.868.056.320
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Sách Vnen	10.975.826.445	143.430.000
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Sách giáo khoa	1.128.424.440	2.224.369.805
Công ty CP ĐT&PT Trường PTCN Giáo dục	Sách CNGD	5.773.286.660	0
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Sách giáo khoa	704.803.571	1.125.140.636

## **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)

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

<b>Bên liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>	<b>30/9/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Phải thu</b>			
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Công ty đầu tư	86.498.146	696.925.000
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư	1.113.585.861	374.745.133
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Chung công ty đầu tư	8.107.479.737	4.308.745.830
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	862.693.452	0
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Chung công ty đầu tư	119.613.240	137.775.740
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	35.000.000	0
Công ty CP Sách & TBGD Bình Dương	Chung công ty đầu tư	187.510.550	65.159.490
<b>Phải trả</b>			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Đơn vị phụ thuộc Công ty đầu tư	745.085.865	0
Công ty CP In Sách Giáo khoa Hòa Phát	Chung công ty đầu tư	59.607.021	0
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	Chung công ty đầu tư	77.647.850	0
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Chung công ty đầu tư	6.022.348.949	5.599.307.129
Công ty CP bản đồ & tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư	2.145.000	0
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Chung công ty đầu tư	197.643.600	0
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	0	229.610.655
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Chung công ty đầu tư	1.033.940.025	0
Công ty CP ĐT&PT Trường PTCN Giáo dục	Chung công ty đầu tư	970.128.895	0
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Chung công ty đầu tư	100.322.730	0

### **12. Báo cáo bộ phận**

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

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Theo đó, Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất và kinh doanh sách thiết bị trường học và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

### **13. Sự kiện trọng yếu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

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

**14. Thông tin so sánh**

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 các Báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi Công ty Kiểm toán và Kế toán AAC. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2015 do công ty lập.

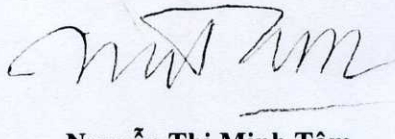
Đà Nẵng, ngày 11 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu



Nguyễn Vũ Thanh Bình

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Minh Tâm



Giám đốc

Phạm Nhiêu