



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM
CTCP MĨ THUẬT & TRUYỀN THÔNG

Số: 96 /CV-MTTT
V/v: Công bố thông tin quý III/2016

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Ủy ban chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông
2. Mã chứng khoán: ADC
3. Địa chỉ trụ sở chính: 187B Giảng Võ – Cát Linh- Đống Đa – Hà Nội
4. Điện thoại: 04.35122163 Fax: 04.35121385
5. Người thực hiện công bố thông tin: Lê Huy (Giám đốc Công ty – Người Đại diện trước Pháp luật).
6. Nội dung công bố thông tin: Báo cáo Tài chính tóm tắt quý III năm 2016 của Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông được lập ngày 19/10/2016.
7. Địa chỉ website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: <http://www.adc.net.vn>

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu HC;

Người đại diện theo pháp luật



Lê Huy



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CÔNG TY CỔ PHẦN MỸ THUẬT VÀ TRUYỀN THÔNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016

NỘI DUNG

	Trang
Bảng cân đối kế toán	02 - 03
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	04 - 05
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	06
Thuyết minh Báo cáo tài chính	07 - 19

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		96.687.877.918	60.036.109.684
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	03	20.342.611.423	20.863.143.255
111	1. Tiền		7.125.744.411	7.799.836.379
112	2. Các khoản tương đương tiền		13.216.867.012	13.063.306.876
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	04	750.000.000	750.000.000
121	1. Chứng khoán kinh doanh		750.000.000	750.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		63.932.032.353	26.372.369.418
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		58.364.061.657	22.378.614.064
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		4.595.111.248	3.133.555.728
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	05	1.595.118.083	1.499.877.201
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(622.258.635)	(639.677.575)
140	IV. Hàng tồn kho	06	8.864.881.027	9.358.215.345
141	1. Hàng tồn kho		9.037.547.222	9.530.881.540
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(172.666.195)	(172.666.195)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		2.798.353.115	2.692.381.666
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	08	2.450.085.115	2.691.881.666
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	10	348.268.000	500.000
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		27.274.923.060	21.899.536.666
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		2.063.212.200	2.063.212.200
216	6. Phải thu dài hạn khác	05	2.063.212.200	2.063.212.200
220	II. Tài sản cố định		2.257.935.391	695.101.007
221	1. Tài sản cố định hữu hình	07	2.257.935.391	695.101.007
222	- Nguyên giá		10.566.237.564	8.347.658.510
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(8.308.302.173)	(7.652.557.503)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		-	17.170.244.739
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		-	17.170.244.739
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	04	2.000.000.000	-
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		2.000.000.000	-
260	VI. Tài sản dài hạn khác		20.953.775.469	1.970.978.720
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	08	20.875.676.787	1.847.929.931
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		78.098.682	123.048.789
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		123.962.800.978	81.935.646.350

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2016
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2016	01/01/2016
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		80.859.806.376	48.673.751.474
310	I. Nợ ngắn hạn		80.130.637.376	48.673.751.474
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn		60.145.938.051	30.043.112.881
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		5.145.167.267	3.805.884.268
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	10	1.878.395.402	2.904.300.176
314	4. Phải trả người lao động		8.144.713.346	8.903.591.471
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	11	63.648.750	1.711.111
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		20.900.000	-
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	12	1.020.896.614	866.986.473
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	09	1.458.334.000	1.100.000.000
322	12. Quỹ khen thưởng phúc lợi		2.252.643.946	1.048.165.094
330	II. Nợ dài hạn		729.169.000	-
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	09	729.169.000	-
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		43.102.994.602	33.261.894.876
410	I. Vốn chủ sở hữu	13	43.102.994.602	33.261.894.876
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		30.600.000.000	18.000.000.000
411a	Cổ đông phổ thông có quyền biểu quyết		30.600.000.000	18.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		(227.778.500)	(119.378.500)
418	8. Quỹ đầu tư phát triển		7.769.929.524	5.224.554.114
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		4.960.843.578	10.156.719.262
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		-	3.600.000.000
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		4.960.843.578	6.556.719.262
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		123.962.800.978	81.935.646.350

Người lập biểu

Nguyễn Văn Quyết

Kế toán trưởng

Nguyễn Phong Yên

Giám đốc



Lê Huy

Lập ngày 10 tháng 10 năm 2016

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý III/2016

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	14	113.493.802.464	101.342.138.430	185.589.340.641	155.694.638.901
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	-
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ		113.493.802.464	101.342.138.430	185.589.340.641	155.694.638.901
11	4. Giá vốn hàng bán	15	83.509.521.570	75.763.548.443	130.310.620.145	112.181.341.123
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		29.984.280.894	25.578.589.987	55.278.720.496	43.513.297.778
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	16	8.336.631	74.662.619	400.868.467	363.079.047
22	7. Chi phí tài chính	17	66.186.670	-	214.104.796	14.129.016
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		66.186.670	-	214.104.796	14.129.016
24	8. Chi phí bán hàng		18.372.706.016	15.382.176.255	34.965.040.997	27.867.983.458
25	9. Chi phí quản lý doanh nghiệp		7.430.933.178	5.408.389.875	14.418.262.261	9.999.762.110
30	10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		4.122.791.661	4.862.686.476	6.082.180.909	5.994.502.241
31	11. Thu nhập khác		306.192.881	32.724.153	551.684.779	153.554.160
32	12. Chi phí khác		8.761.473	14.814.079	20.003.292	53.098.696
40	13. Lợi nhuận khác		297.431.408	17.910.074	531.681.487	100.455.464

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Quý III/2016

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
50	14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		4.420.223.069	4.880.596.550	6.613.862.396	6.094.957.705
51	15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		1.105.055.767	1.199.194.486	1.608.068.711	1.602.419.908
52	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				44.950.107	49.445.118
60	17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		3.315.167.302	3.681.402.064	4.960.843.578	4.443.092.679
70	18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		1.083	1.203	1.621	1.452
71	19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		1.083	1.203	1.621	1.452

Người lập biểu

Nguyễn Văn Quyết

Kế toán trưởng

Nguyễn Phong Yên

Lập, ngày 19 tháng 10 năm 2016



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Quý III/2016

(Theo phương pháp trực tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm	Lũy kế từ đầu năm
			đến cuối quý Năm nay	đến cuối quý Năm trước
			VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
01	1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		153.375.087.806	120.590.665.686
02	2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ		(119.147.203.224)	(95.940.179.520)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(28.365.167.619)	(21.830.689.351)
04	4. Tiền lãi vay đã trả		(215.815.907)	(19.033.183)
05	5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.984.012.468)	(980.857.007)
06	6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		1.753.329.022	3.850.573.410
07	7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(9.810.474.226)	(5.739.293.158)
20	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>		<i>(4.394.256.616)</i>	<i>(68.813.123)</i>
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác		(1.774.731.969)	(3.674.394.767)
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác		-	11.750.000.000
25	5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		(2.000.000.000)	-
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		336.353.783	725.609.869
30	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>		<i>(3.438.378.186)</i>	<i>8.801.215.102</i>
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		8.924.600.000	-
33	3. Tiền thu từ đi vay		4.037.720.665	3.535.860.000
34	4. Tiền trả nợ gốc vay		(2.950.217.665)	(6.285.860.000)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(2.700.000.000)	-
40	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		<i>7.312.103.000</i>	<i>(2.750.000.000)</i>
50	<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</i>		<i>(520.531.802)</i>	<i>5.982.401.979</i>
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		20.863.143.225	5.476.444.381
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	03	20.342.611.423	11.458.846.360

Người lập biểu



Nguyễn Văn Quyết

Kế toán trưởng



Nguyễn Phong Yên

Lập ngày 19 tháng 10 năm 2016

Giám đốc



Lê Huy

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III/2016

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông được thành lập theo Quyết định số 1064/QĐ-TCNS ngày 13/09/2007 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 0103019582 ngày 14/09/2007 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 14/09/2007. Từ đó đến nay, Công ty đã 12 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất ngày 09/05/2016 với mã số doanh nghiệp là 0102365521.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 187B Giảng Võ, Cát Linh, Đống Đa, Hà Nội.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Giấy chứng nhận đăng ký niêm yết cổ phiếu số 113/GCN-SGDHN ngày 17/12/2010 với mã chứng khoán là ADC. Ngày chính thức giao dịch cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội là ngày 24/12/2010.

Vốn điều lệ: 30.600.000.000 đồng

Vốn góp thực tế đến thời điểm 30/09/2016: 30.600.000.000 đồng

Lĩnh vực kinh doanh

Phát hành sách mầm non; Bán lẻ sách báo, văn phòng phẩm, đồ dùng gia đình; Thiết kế đồ họa các xuất bản phẩm phục vụ ngành giáo dục và các xuất bản phẩm khác.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí. Chi tiết: Tổ chức hoạt động vẽ, sáng tác các tác phẩm nghệ thuật và các hoạt động hội họa khác;
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết: Thiết kế trang web; Dịch vụ thiết kế nội thất, ngoại thất và các dịch vụ thiết kế chuyên dụng khác (thời trang, mẫu quần áo, đồng phục học sinh, giày dép, thiết kế phối cảnh phim, sân khấu); Tư vấn và thiết kế quảng cáo thương mại; Thiết kế đồ họa các xuất bản phẩm phục vụ ngành giáo dục và các xuất bản phẩm
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại. Chi tiết: Tổ chức hội chợ triển lãm, trưng bày giới thiệu sản phẩm thương
- In ấn. Chi tiết: Dịch vụ chế bản, in các sản phẩm ngành giáo dục;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Buôn bán nguyên liệu, vật tư phục vụ ngành in ấn, chế bản, mĩ thuật và truyền thông;
- Quảng cáo. Chi tiết: Quảng cáo trưng bày, giới thiệu hàng hóa và các dịch vụ liên quan đến quảng cáo;
- Dịch vụ liên quan đến in;
- Giáo dục nghề nghiệp. Chi tiết: Mở trường dạy nghề, đào tạo huấn luyện nghiệp vụ chuyên ngành mĩ thuật, thiết kế - đồ họa (chỉ hoạt động sau khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép);
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Kinh doanh đồ dùng, thiết bị dạy - học; Phát hành sách, tranh - ảnh phục vụ cho ngành giáo dục và các sản phẩm khác (lịch, catalogue) (không bao gồm xuất nhập khẩu); Bán buôn vali, cặp, túi, ví, hàng da và giả da khác; Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh; Bán buôn hàng gốm, sứ, thủy tinh; Bán buôn đồ điện gia dụng, đèn và bộ đèn điện; Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự; Bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm; Bán buôn dụng cụ thể dục, thể thao;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đầu. Chi tiết: Xuất khẩu các nguyên liệu, vật tư và các sản phẩm in ấn, chế bản, mĩ thuật và truyền thông (trừ loại Nhà nước cấm); Dịch vụ ủy thác xuất khẩu;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thiết bị, dụng cụ thể dục, thể thao trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng may mặc, giày dép, hàng da và hàng giả da trong các cửa hàng chuyên doanh;

- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ hàng lưu niệm, hàng đan lát, hàng thủ công mỹ nghệ trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ tranh, ảnh và các tác phẩm nghệ thuật khác (trừ đồ cổ) trong các cửa hàng chuyên doanh; Bán lẻ đồng hồ, kính mắt trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Hoạt động sản xuất phim điện ảnh, phim video và chương trình truyền hình. Chi tiết: Hoạt động sản xuất các chương trình truyền hình và các chương trình quảng cáo (không hoạt động sản xuất phim ảnh);
- Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống;
- Bán buôn thực phẩm;
- Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép.

2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

2.3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015. Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố.

2.4. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các khoản đầu tư ngắn hạn và dài hạn. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2.5. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, vàng tiền tệ sử dụng với các chức năng cất trữ giá trị không bao gồm các loại vàng được phân loại là hàng tồn kho sử dụng với mục đích là nguyên vật liệu để sản xuất sản phẩm hoặc hàng hóa để bán.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

2.6. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

2.7. Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang lâm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.8. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.9. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Công ty thực hiện khấu hao nhanh đối với tất cả các tài sản cố định hiện có.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Máy móc, thiết bị	1,5 - 3,5 năm
- Phương tiện vận tải	03 năm
- Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5 năm

2.10. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí sản xuất kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.11. Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

2.12. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

2.13. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.14. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

2.15. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

2.16. Chi nhận chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.17. Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2016	01/01/2016
	VND	VND
Tiền mặt	319.421.239	220.593.343
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.806.323.172	7.579.243.036
Các khoản tương đương tiền	13.216.867.012	13.063.306.876
	20.342.611.423	20.863.143.255

4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư tài chính ngắn hạn	750.000.000	750.000.000	750.000.000	750.000.000
- Cổ phiếu Công ty CP DVXB Giáo dục Hà	750.000.000	750.000.000	750.000.000	750.000.000
	750.000.000	750.000.000	750.000.000	750.000.000

(*) Báo cáo tài chính các năm của Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội đều có lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Cổ phiếu của Công ty này chưa niêm yết trên các sở giao dịch và công ty cũng không có nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này. Do đó, khoản đầu tư trên được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự

5. PHẢI THU KHÁC

	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
- BHXH, BHYT, BHTN	85.846.277	-	49.293.285	-
- Lãi dự thu	-	-	40.485.316	-
- Tạm ứng	1.287.296.805	-	827.654.093	-
- Ký cược, ký quỹ	-	-	30.000.000	-
- Phải thu khác	221.975.001	-	552.444.507	-
	1.595.118.083	-	1.499.877.201	-
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	2.063.212.200	-	2.063.212.200	-
	2.063.212.200	-	2.063.212.200	-

6. HÀNG TỒN KHO

	30/09/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Nguyên liệu, vật liệu	1.126.086.634	-	185.312.187	-
- Công cụ, dụng cụ	14.884.000	-	14.884.000	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	-	-	711.199.691	-
- Thành phẩm	7.342.498.647	(172.666.195)	8.441.171.281	(172.666.195)
- Hàng hóa	554.077.941	-	178.314.381	-
	9.037.547.222	(172.666.195)	9.530.881.540	(172.666.195)

7. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ dùng trong quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	4.551.078.913	3.236.152.191	490.136.518	70.290.888	8.347.658.510
- Mua trong kỳ	1.118.142.264	803.084.545	297.352.245	-	2.218.579.054
- Số giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	5.669.221.177	4.039.236.736	787.488.763	70.290.888	10.566.237.564
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm	4.147.310.030	3.058.118.691	444.525.417	2.603.365	7.652.557.503
- Khấu hao trong kỳ	379.135.747	178.777.100	80.259.098	17.572.725	655.744.670
Số dư cuối kỳ	4.526.445.777	3.236.895.791	524.784.515	20.176.090	8.308.302.173
Giá trị còn lại					
Tại ngày đầu năm	403.768.883	178.033.500	45.611.101	67.687.523	695.101.007
Tại ngày cuối kỳ	1.142.775.400	802.340.945	262.704.248	50.114.798	2.257.935.391

8. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2016	01/01/2016
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Chi phí thuê, sửa chữa cửa hàng	1.578.310.385	1.944.375.138
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	547.655.757	363.854.122
- Chi phí bảo hiểm chờ phân bổ	36.515.255	33.081.827
- Chi phí linh, phụ kiện, phần mềm	260.939.114	95.316.669
- Phí quản lý	26.664.604	255.253.910
	2.450.085.115	2.691.881.666
b) Dài hạn		
- Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	19.449.664.878	312.247.291
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	1.312.250.183	1.513.002.640
- Chi phí khác	113.761.726	22.680.000
	20.875.676.787	1.847.929.931

9. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND
a) Vay ngắn hạn				
- Vay ngắn hạn	1.100.000.000	-	1.100.000.000	-
<i>Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN - CN Hà Nội</i>	<i>1.100.000.000</i>		<i>1.100.000.000</i>	
- Vay và nợ dài hạn đến hạn trả	-	1.750.000.000	291.666.000	1.458.334.000
<i>Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh vượng</i>		<i>1.750.000.000</i>	<i>291.666.000</i>	<i>1.458.334.000</i>
Cộng	1.100.000.000	1.750.000.000	1.391.666.000	1.458.334.000

10. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND
- Thuế giá trị gia tăng	765.215.329	2.977.114.584	2.811.183.906	931.146.007
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.323.193.152	1.608.068.711	1.984.012.468	947.249.395
- Thuế thu nhập cá nhân	815.891.695	2.392.237.180	3.556.396.875	-
Cộng	2.904.300.176	6.977.420.475	8.351.593.249	1.878.395.402

11. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/09/2016	01/01/2016
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Chi phí lãi vay	-	1.711.111
- Nguyên vật liệu nhập kho chưa có hóa đơn	63.648.750	-
	63.648.750	1.711.111

12. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2016	01/01/2016
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	69.699.384	87.396.991
- Các khoản phải trả phải nộp khác	951.197.230	779.589.482
<i>Phải trả khác</i>	<i>951.197.230</i>	<i>779.589.482</i>
	1.020.896.614	866.986.473

13. VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	18.000.000.000	(119.378.500)	3.712.465.135	6.011.771.834	27.604.858.469
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	6.556.719.262	6.556.719.262
Phân phối lợi nhuận	-	-	1.512.088.979	(2.411.771.834)	(899.682.855)
Số dư cuối kỳ trước	18.000.000.000	(119.378.500)	5.224.554.114	10.156.719.262	33.261.894.876
Số dư đầu năm nay	18.000.000.000	(119.378.500)	5.224.554.114	10.156.719.262	33.261.894.876
Tăng vốn trong kỳ này	12.600.000.000	(108.400.000)	-	-	12.491.600.000
Lãi trong kỳ này	-	-	-	4.960.843.578	4.960.843.578
Phân phối lợi nhuận	-	-	2.545.375.410	(10.156.719.262)	(7.611.343.852)
Số dư cuối kỳ này	30.600.000.000	(227.778.500)	7.769.929.524	4.960.843.578	43.102.994.602

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối kỳ VND	Tỷ lệ %	Đầu năm VND	Tỷ lệ %
Vốn góp của Nhà xuất bản Giáo dục Việt Na	11.444.400.000	37%	6.732.000.000	37%
Vốn góp của các cổ đông khác:	19.155.600.000	63%	11.268.000.000	63%
- Lê Hoàng Hải	3.151.120.000	10%	1.853.600.000	10%
- Phạm Văn Thắng	2.163.420.000	7%	1.272.600.000	7%
- Cổ đông khác	13.841.060.000	45%	8.141.800.000	45%
	30.600.000.000	100%	18.000.000.000	100%

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm nay VND	Năm trước VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- <i>Vốn góp đầu năm</i>	18.000.000.000	18.000.000.000
- <i>Vốn góp tăng trong kỳ</i>	12.600.000.000	-
- <i>Vốn góp giảm trong kỳ</i>	-	-
- <i>Vốn góp cuối kỳ</i>	30.600.000.000	18.000.000.000

d) Cổ phiếu

	30/09/2016	01/01/2016
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.060.000	1.800.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	3.060.000	1.800.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	3.060.000	1.800.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.060.000	1.800.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	3.060.000	1.800.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND):	10.000	10.000

f) Các quỹ của Công ty

	30/09/2016	01/01/2016
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	7.769.929.524	5.224.554.114
	7.769.929.524	5.224.554.114

14. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý III Năm nay	Quý III Năm trước
	VND	VND
Doanh thu bán sách tham khảo	111.651.693.885	96.980.142.053
Doanh thu phim, mỹ thuật, truyền thông	1.842.108.579	4.361.996.377
	113.493.802.464	101.342.138.430

15. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý III Năm nay	Quý III Năm trước
	VND	VND
Giá vốn sách tham khảo	81.660.262.371	71.678.353.249
Giá vốn phim, mỹ thuật, truyền thông	1.849.259.199	4.085.195.194
	83.509.521.570	75.763.548.443

16. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý III Năm nay	Quý III Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	8.336.631	74.662.619
	8.336.631	74.662.619

17. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Quý III Năm nay	Quý III Năm trước
	VND	VND
Lãi tiền vay	66.186.670	-
	66.186.670	-

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Tại ngày 30/09/2016	VND	VND	VND	VND
Tiền và các khoản tương đương tiền	20.342.611.423	-	-	20.342.611.423
Phải thu khách hàng, phải thu khác	59.336.921.105	2.063.212.200	-	61.400.133.305
Các khoản cho vay	-	-	-	-
Đầu tư ngắn hạn	750.000.000	-	-	750.000.000
Đầu tư dài hạn	-	-	-	-
	80.429.532.528	2.063.212.200	-	82.492.744.728
Tại ngày 01/01/2016				
Tiền và các khoản tương đương tiền	20.863.143.255	-	-	20.863.143.255
Phải thu khách hàng, phải thu khác	23.238.813.690	2.063.212.200	-	25.302.025.890
Các khoản cho vay	-	-	-	-
Đầu tư ngắn hạn	750.000.000	-	-	750.000.000
Đầu tư dài hạn	-	-	-	-
	44.851.956.945	2.063.212.200	-	46.915.169.145

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
Tại ngày 30/09/2016	VND	VND	VND	VND
Vay và nợ	1.458.334.000	729.169.000	-	2.187.503.000
Phải trả người bán, phải trả khác	61.166.834.665	-	-	61.166.834.665
Chi phí phải trả	63.648.750	-	-	63.648.750
	62.688.817.415	729.169.000	-	63.417.986.415
Tại ngày 01/01/2016				
Vay và nợ	1.100.000.000	-	-	1.100.000.000
Phải trả người bán, phải trả khác	30.910.099.354	-	-	30.910.099.354
Chi phí phải trả	1.711.111	-	-	1.711.111
	32.011.810.465	-	-	32.011.810.465

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

19. CÁC BÊN LIÊN QUAN

Tên công ty	Mối quan hệ
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Nhà đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Nhà đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	Nhà đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Nhà đầu tư
Công ty Cổ phần Bản đồ Tranh ảnh Giáo dục	Công ty chung nhà đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Cần Thơ	Nhà đầu tư
Tạp chí Toán học và Tuổi trẻ	Nhà đầu tư
Tạp chí Văn học và Tuổi trẻ	Nhà đầu tư
Tạp chí Toán tuổi thơ	Nhà đầu tư
Công ty CP in Sách Giáo khoa tại Thành phố Hà Nội	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP in Sách Giáo khoa Hòa Phát	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Học Liệu	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Học Liệu Giáo dục Hà Nội	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách Thiết bị Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách dịch và Tự điển Giáo dục	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách Dân tộc	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách và TBTH TP. Hồ Chí Minh	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Mĩ thuật Sao Mai	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Thiết kế và Phát hành Sách Giáo dục	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Công ty chung nhà đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Công ty chung nhà đầu tư

20. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và kế toán AAC và báo cáo tài chính quý III năm 2015 do Công ty tự lập.

Lập, ngày 19 tháng 10 năm 2016

Người lập biểu

Nguyễn Văn Quyết

Kế toán trưởng

Nguyễn Phong Yên



Giám đốc

Lê Huy