

CÔNG TY CP SÁCH - TBTH HÀ TĨNH

ĐC : Số 58 - Phan Đình Phùng, P Nam Hà, TP Hà Tĩnh

MẪU SỐ B 01 - DN

(Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC

ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Trưởng BTC ,

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2016

Tên tài sản	Mã số	h. min	Dư cuối kỳ	Dư đầu kỳ
1	2	3	30/9/2016	31/12/2015
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		15,950,019,135	10,072,179,949
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		6,090,362,765	5,040,454,485
1. Tiền	111	5	1,085,421,765	524,610,040
2. Các khoản tương đương tiền	112	5	5,004,941,000	4,515,844,445
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh*	122			
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		6,508,180,461	3,103,336,655
1. Phải thu ngắn hạn củakhách hàng	131	6	7,257,559,548	2,986,183,327
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	30,556,047	0
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	1,117,600,870	1,046,611,006
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	180,411,933	1,062,596,919
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	10	-2,077,947,937	-1,992,054,597
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		3,293,877,214	1,868,601,697
1. Hàng tồn kho	141	11	3,394,372,950	1,969,097,433
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-100,495,736	-100,495,736
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		57,598,695	59,787,112
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12a	11,478,250	13,666,667
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			0
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	17b	46,120,445	46,120,445
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu CP	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260)	200		18,066,211,277	18,781,717,462
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		0	297,433,500

2. Trả trước cho người bán dài hạn	112			
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	297,433,500
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			
II. Tài sản cố định	220		4,174,853,898	4,446,671,697
1. Tài sản cố định hữu hình	221		3,459,649,898	3,731,467,697
- Nguyên giá	222	13	5,646,208,064	5,646,208,064
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		-2,186,558,166	-1,914,740,367
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227		715,204,000	715,204,000
- Nguyên giá	228	14	747,204,000	747,204,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		-32,000,000	-32,000,000
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		13,500,000,000	13,500,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251	15	13,500,000,000	13,500,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254			0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		391,357,379	537,612,265
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12b	391,357,379	537,612,265
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		34,016,230,412	28,853,897,411
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		9,460,772,320	5,305,797,211
I. Nợ ngắn hạn	310		9,460,772,320	5,305,797,211
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	5,763,507,637	2,038,592,965
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		6,380	1,552,220
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	17a	181,616,494	24,475,971
4. Phải trả người lao động	314		694,516,757	321,537,336

6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	332,855,678	293,814,097
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	2,441,994,752	2,577,000,000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		46,274,622	48,824,622
13. Quỹ Bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330			
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		24,555,458,092	23,548,100,200
I. Vốn chủ sở hữu	410		24,555,458,092	23,548,100,200
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20a	22,310,580,000	22,310,580,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		22,310,580,000	22,310,580,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	20a	637,870,381	637,870,381
5. Cổ phiếu quỹ	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	20a	543,920,951	543,920,951
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20c	1,063,086,760	55,728,868
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		55,728,868	-1,677,978,105
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,007,357,892	1,733,706,973
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			

1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		34,016,230,412	28,853,897,411

Ngày 18/10/2016

Q. TỔNG GIÁM ĐỐC

KẾ TOÁN TRƯỞNG

LẬP BIỂU

Trần Thị Thu Hà

Nguyễn Thị Thu Hằng

Hồ Thị Hà

KQ

ĐC: số 58 Phan Đình Phùng - P. Nam Hà - TP Hà Tĩnh

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

QUÝ III NĂM 2016 - CÔNG TY MẸ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Luỹ kế 9 tháng	
			Năm 2016	Năm 2015	Năm 2016	Năm 2015
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		25,547,479,695	17,343,007,204	34,171,389,271	30,256,215,699
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		53,245,353	20,334,839	85,601,757	20,334,839
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	22	25,494,234,342	17,322,672,365	34,085,787,514	30,235,880,860
4. Giá vốn hàng bán	11	23	22,367,893,973	15,162,736,549	29,698,326,942	26,548,120,789
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		3,126,340,369	2,159,935,816	4,387,460,572	3,687,760,071
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	27,149,182	134,544,211	127,044,939	212,652,455
7. Chi phí tài chính	22	25	14,726,306	20,221,274	43,255,012	51,986,430
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		14,458,787	20,148,000	42,790,775	40,281,789
8. Chi phí bán hàng	25	26a	1,365,768,038	895,251,958	1,955,038,187	1,686,561,481
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26b	945,551,091	712,175,813	1,634,372,191	1,510,220,321
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh 30 = 20 + (21 - 22) - (24+25)	30		827,444,116	666,830,982	881,840,121	651,644,294
11. Thu nhập khác	31	27	59,138,459	34,515,815	126,432,368	122,211,619
12. Chi phí khác	32	28	230,866	2,908	914,597	227,863
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		58,907,593	34,512,907	125,517,771	121,983,756
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		886,351,709	701,343,889	1,007,357,892	773,628,050
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29			-	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		886,351,709	701,343,889	1,007,357,892	773,628,050
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71				-	-

Ngày 18/10/2016

Q.TỔNG GIÁM ĐỐC

KẾ TOÁN TRƯỞNG

LẬP BIỂU

Trần Thị Thu Hà

Nguyễn Thị Thu Hằng

Hồ Thị Hà

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/09/2016

	Mã số	30/9/2016 VND	30/9/2015 VND
CHỈ TIÊU			
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1,007,357,892	773,628,050
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao Tài sản cố định	02	271,817,799	264,923,861
- Các khoản dự phòng	03	(19,496,726)	(200,935,910)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(127,044,939)	(212,652,455)
- Chi phí lãi vay	06	42,790,775	40,746,347
- Các khoản điều chỉnh khác	07		
3. Lợi nhuận từ HĐ KD trước thay đổi vốn lưu động	08	1,175,424,801	665,709,893
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(4,097,921,368)	(2,101,252,849)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(1,425,275,517)	(5,401,931,356)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	4,253,488,776	3,362,914,098
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	148,443,303	243,040,077
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		
- Tiền lãi vay đã trả	14	(43,255,012)	(40,746,347)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		1,463,313,422
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	10,904,983	(1,808,953,062)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	-	
2. Tiền thu từ TLY, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	-	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(126,975,000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	226,443,636	695,856,004
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		
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	947,564,909	86,386,537
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	1,174,008,545	655,267,541
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	
2. Tiền trả lại VG cho các CSH, mua lại CP của DN đã PH	32	-	
1. Tiền thu từ đi vay	33	800,000,000	2,283,200,000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(935,005,248)	(1,103,200,000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(135,005,248)	1,180,000,000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	1,049,908,280	26,314,479
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5,040,454,485	785,233,303
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	6,090,362,765	811,547,782

Ngày 18 tháng 10 năm 2016

Q. Giám đốc

Kế toán trưởng

Lập biểu

Trần Thị Thu Hà

Nguyễn Thị Thu Hằng

Hồ Thị Hà

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp t
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc

Mẫu số B 09 - DN
Ban hành theo TT số 200/2014/TT – BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách – Thiết bị Trường học Hà Tĩnh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty Sách và Thiết bị Trường học Hà Tĩnh theo Quyết định số 458/QĐ-UBND ngày 06/10/2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Hà Tĩnh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 28.03.000151 ngày 12/11/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hà Tĩnh, 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 8 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12/09/2014 với mã số doanh nghiệp là 3000106354.

Cổ phiếu của Công ty chính thức được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội từ ngày 22/02/2008 với mã chứng khoán là HBE theo Quyết định số 72 ngày 01/02/2008 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội).

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Kinh doanh thương mại các mặt hàng sách giáo khoa, sách tham khảo, thiết bị giáo dục...

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính

- Đại lý. Chi tiết: Đại lý sách và thiết bị trường học, văn phòng phẩm và hàng thương mại khác (trừ những mặt hàng nhà nước cấm kinh doanh);
- Bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính);
- In ấn. Chi tiết: In ấn các tài liệu, hồ sơ, sổ sách phục vụ ngành giáo dục;
- Môi giới. Chi tiết: Môi giới thương mại (không bao gồm môi giới bất động sản và các loại môi giới nhà nước cấm);
- Đại lý du lịch;
- Nhà hàng, quán ăn, nhà hàng ăn uống;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Liên kết đào tạo, nghiệp vụ về các lĩnh vực thư viện, thiết bị trường học, quản trị kinh doanh, tài chính kế toán, tin học, ngoại ngữ, đào tạo nghiệp vụ giám đốc chuyên nghiệp;
- Dạy nghề. Chi tiết: Dạy nghề kỹ thuật tổng hợp;
- Giáo dục mầm non;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh địa ốc văn phòng.

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 01 công ty con:

- Công ty TNHH Một thành viên Giáo dục HBE;

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

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

Ngoài ra, một số chỉ tiêu tương ứng của kỳ trước đã được phân loại lại (xem Thuyết minh số 35) nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu kỳ này, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư 200.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển.

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

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

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

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

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là một doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mọi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

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

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty con được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

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

4.4 Các khoản nợ phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.5 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho 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 hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	25
Phương tiện vận tải	10

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 3 năm;
- Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng của đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê đất theo hợp đồng;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm phải trả người bán và phải trả khác:

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

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo giá gốc, được phân loại thành nợ phải trả ngắn hạn và dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản nợ phải trả được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

4.10 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn căn cứ theo kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong kỳ phát sinh, trừ khi thỏa mãn điều kiện được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan đến khoản vay riêng biệt chỉ sử dụng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể của Công ty thì được vốn hóa vào nguyên giá tài sản đó. Đối với các khoản vốn vay chung thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong kỳ kế toán được xác định theo tỷ lệ vốn hoá đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản đó.

Việc vốn hóa chi phí đi vay sẽ tạm ngừng lại trong các giai đoạn mà quá trình đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang bị gián đoạn, trừ khi sự gián đoạn đó là cần thiết. Thời điểm chấm dứt việc vốn hóa chi phí đi vay là khi các hoạt động chủ yếu cần thiết cho việc chuẩn bị đưa tài sản dở dang vào sử dụng hoặc bán đã hoàn thành.

4.11 Vốn chủ sở hữu

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

Phân phối lợi nhuận

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

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.12 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

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

- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.13 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

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

4.14 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ được ghi nhận đúng kỳ, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

4.15 Chi phí tài chính

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

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

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

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

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

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

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

4.18 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Đối với sách giáo khoa và sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa: Thuộc đối tượng không chịu thuế;
 - ✓ Đối với hoạt động bán sách tham khảo không hỗ trợ cho sách giáo khoa, thiết bị dạy học, từ điển: Áp dụng mức thuế suất là 5%;
 - ✓ Đối với hoạt động bán văn phòng phẩm và thiết bị khác...: Áp dụng mức thuế suất là 10%.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.20 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/9/2016	01/01/2016
Tiền mặt	83.370.754	85.213.670
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.002.051.011	439.396.370
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn	<u>5.004.941.000</u>	<u>4.515.844.445</u>
Cộng:	6.090.362.765	5.040.454.485

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	30/9/2016	01/01/2016
Công ty PHS Hà Tĩnh	182.216.011	476.442.240
Tâm Thông – Kỳ Anh	551.044.763	551.044.763
Các đối tượng khác	<u>6.524.298.774</u>	<u>1.958.696.324</u>
Cộng:	7.257.559.548	2.986.183.327

7. Trả trước cho người bán.

a. Ngắn hạn	30/9/2016	01/01/2016
Công ty TNHH TB TH Phục Hưng	15.675.000	
Các đối tượng khác	<u>14.881.047</u>	
Cộng:	30.556.047	0

b. Trả trước người bán là các bên liên quan	30/9/2016	01/01/2016
	0	0

8. Phải thu về cho vay	30/9/2016	01/01/2016
Ngắn hạn		
Cho CBNV vay mua cổ phiếu (Gốc+lãi)	<u>1.117.600.870</u>	<u>1.046.611.006</u>
Cộng:	1.117.600.870	1.046.611.006

(*) Là khoản cho cán bộ công nhân viên vay mua cổ phần phát hành thêm năm 2010 theo các cam kết vay tiền ngày 30/12/2009, lãi suất vay 1%/tháng. Hiện nay, số cán bộ công nhân viên này đã nghỉ việc và Công ty không thu hồi được nợ gốc cũng như lãi đối với các khoản cho vay này. Do đó, khoản nợ phải thu này đã được trích lập dự phòng số tiền 1.117.600.870 đồng.

9. Phải thu ngắn hạn khác	30/9/2016	01/01/2016
Công ty TNHH CN HBE	56.388.446	63.644.371
Công ty TNHH Giáo dục HBE		820.519.970
Phải thu khác	28.985.987	67.884.415
Tạm ứng	<u>95.037.500</u>	<u>110.548.163</u>
Cộng:	180.411.933	1.062.596.919

10. Dự phòng phải thu khó đòi

a. Ngắn hạn	30/9/2016	01/01/2016
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn		
- Trên 3 năm	1.972.557.871	1.992.054.597
- Trên 6 tháng đến dưới 3 năm	<u>105.390.066</u>	<u>0</u>
Cộng:	2.077.947.937	1.992.054.597

b. Nợ xấu	30/9/2016	
Phải thu của khách hàng		Ghi chú
- Anh Sơn - Kỳ Trinh- Kỳ Anh	63.366.008	Mất khả năng thanh toán
- Tâm Thông - Kỳ Anh	551.044.763	Mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	281.061.232	Mất khả năng thanh toán
Phải thu về cho vay		
- Phải thu cá nhân vay mua cp(gốc+ lãi)	1.117.600.870	CBNV đã nghỉ việc
Phải thu khác		

- Công ty TNHH Công nghiệp HBE	56.388.445	Mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	8.486.618	

31/12/2015				
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	868.312.603	-		
- Anh Sơn - Kỳ Trinh - Kỳ Anh	70.366.008	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Tâm Thông - Kỳ Anh	551.044.763	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	246.901.832	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi
Phải thu về cho vay	1.046.611.006	-		
- Phải thu cá nhân vay mua cổ phiếu (gốc + lãi)	1.046.611.006	-	Trên 3 năm	CBCNV đã nghỉ việc
Phải thu khác	77.130.988	-		
- Công ty TNHH Công nghiệp HBE	63.644.371	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	13.486.617	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
Cộng	<u>1.992.054.597</u>	<u>-</u>		

11. Hàng tồn kho	30/9/2016		01/01/2016	
	Giá gốc	dự phòng	Giá gốc	dự phòng
Hàng hóa	3.394.372.950	-100.495.736	1.969.097.433	-100.495.736

- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/9/2016.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn	30/9/2016	01/01/2016
Chi phí sửa chữa tài sản		2.666.667
Chi phí bảo trì phần mềm	2.500.000	11.000.000
Chi phí Bxê ô tô	<u>8.978.250</u>	
Cộng:	11.478.250	13.666.667
b. Dài hạn	30/9/2016	01/01/2016
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	190.952.467	312.329.385
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	177.570.030	181.990.861
Chi phí sửa chữa nhà kho, nhà sách	25.378.081	43.292.019
Cộng:	391.357.380	537.612.265

(*) Là chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng của 2.677,1 m² đất tại Phường Thạch Quý, Thành phố Hà Tĩnh. Đây là thửa đất thuê của Nhà nước theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BB450981 ngày 02/07/2011 của Sở Tài nguyên Tỉnh Hà Tĩnh. Thời gian thuê đất đến 01/03/2056, tiền thuê đất trả hàng năm. Hiện nay, quyền sử dụng đất này đang được sử dụng làm nhà kho.

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	phụ kiện vận tải truyền dẫn	thiết bị, dụng cụ qly	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu kỳ	4.858.020.437	756.369.445	31.818.182	5.646.208.064
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	4.858.020.437	756.369.445	31.818.182	5.646.208.064
Khấu hao				
Số đầu kỳ	1.553.579.909	356.741.266	4.419.192	1.914.740.367
Khấu hao trong kỳ	189.254.181	74.609.073	7.954.545	271.817.799
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	1.742.834.090	431.350.339	12.373.737	2.186.558.166
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	3.304.440.528	399.628.179	27.398.990	3.731.467.697
Số cuối kỳ	3.115.186.347	325.019.106	19.444.445	3.459.649.898

- Không có TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/9/2016.
- Không có TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2016.
- Không có các cam kết về việc mua lại các tài sản cố định có giá trị lớn trong tương lai.

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất (*)	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	715.204.000	32.000.000	747.204.000
Mua trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	715.204.000	32.000.000	747.204.000
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	32.000.000	32.000.000
Khấu hao trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	32.000.000	32.000.000
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	715.204.000	-	715.204.000
Số cuối kỳ	715.204.000	-	715.204.000

(*) Là quyền sử dụng đất lâu dài với diện tích 172,8 m² tại 58 Phan Đình Phùng, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BG481394 ngày 13/05/2013 của UBND Tỉnh Hà Tĩnh.

- Không có TSCĐ vô hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/9/2016.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/9/2016 là 32.000.000 đồng.

15.Đầu tư tài chính dài hạn	30/9/2016			01/01/2016		
Đầu tư vào công ty con	tỷ lệ vốn	Giá gốc	dự phòng	tỷ lệ vốn	Giá gốc	dự phòng
Công ty TNHH MTV Giáo dục HBE	100%	13.500.000.000	-	100%	13.500.000.000	-

16. Phải trả người bán

a. Ngắn hạn	30/9/2016		01/01/2016	
Công ty CP Sách và TBG D Miền bắc		2.482.046.508		
Công ty CP Đầu tư và PT Giáo dục Hà nội		944.514.865		475.784.790
Công ty CP Đầu tư PT Trường PTCN GD				176.575.192
Công ty CP Sách và Văn hóa Quảng lợi		124.800.535		196.031.550
Các đối tượng khác		<u>2.212.145.729</u>		<u>1.190.201.463</u>
Cộng:		5.763.507.637		2.038.592.965
b. Phải trả người bán là các bên liên quan	Mối quan hệ	30/9/2016	01/01/2016	
Công ty CP Đầu tư và PT Giáo dục Hà nội	Chung cty đầu tư	944.514.865	475.784.790	
Công ty CP Đầu tư PT Trường PTCN GD	Chung Cty đầu tư		176.575.192	

Công ty CP Sách và TBG D Miền bắc	Chung cty đầu tư	2.482.046.508	-
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội		319.544.100	
Các đối tượng khác		<u>70.410.070</u>	<u>4.761.510</u>
Cộng :		3.816.515.543	657.121.492

17. Thuế và các khoản phải nộp

a. Phải nộp	Số đầu kỳ	Số phải nộp Trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT phải nộp	24.475.971	160.972.898	156.164.787	29.284.082
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	0	153.066.215	4.330.803	148.735.412
Các loại thuế khác	-	6.597.000	3.000.000	3.597.000
Cộng:	24.475.971	320.636.113	163.495.590	181.616.494

b. Phải thu

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế thu nhập doanh nghiệp	46.120.445	-	-	46.120.445
Cộng	46.120.445	-	-	46.120.445

18. Phải trả ngắn hạn khác

	30/9/2016	01/01/2016
Tài sản thừa chờ giải quyết	93.267.190	3.531.451
Kinh phí công đoàn	55.267.190	51.870.833
Bảo hiểm XH, YT, TN	36.194.029	19.907.375
Công ty TNHH MTV GD HBE	5.031.715	49.887.720
- <i>Lãi vay phải trả</i>	<i>5.031.715</i>	<i>49.887.720</i>
Phải trả khác	143.095.554	168.616.718
Cộng:	332.855.678	293.814.097

Trong đó phải trả khác là các bên liên quan	30/9/2016	01/01/2016
Công ty TNHH GD HBE	5.031.715	49.887.720

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Hà Tĩnh	-	-	-	-
Công ty TNHH MTV G D HBE	1.532.000.000	700.000.000	830.005.248	1.401.994.752

Vay ngắn hạn(cá nhân)*	495.000.000	100.000.000	105.000.000	490.000.000
Sở tài chính **	550.000.000	-	-	550.000.000
Cộng:	2.577.000.000	800.000.000	935.005.248	2.441.994.752

Trong đó vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn là các bên liên quan:

Mối quan hệ		30/9/2016	01/01/2016
Vay ngắn hạn			
Công ty TNHH MTV GD HBE	Công ty con	1.431.994.752	1.532.000.000

(*) Là các khoản vay cán bộ công nhân viên theo các thỏa thuận hỗ trợ vốn; Theo đó, đến khi nào Công ty làm thủ tục tăng vốn thì số tiền này sẽ chuyển thành tiền mua cổ phần hoặc sẽ có thỏa thuận khác, nếu cá nhân nghỉ việc, chuyển việc thì Công ty sẽ hoàn trả lại tiền; Lãi suất: Bằng với tỷ lệ cổ tức Công ty chi trả cho các cổ đông hằng năm.

(**) Phải trả Sở Tài chính Hà Tĩnh phát sinh từ 2 hợp đồng vay vốn giữa Công ty CP Sách TBTH Hà Tĩnh và Sở Tài chính Hà Tĩnh, cụ thể:

- Hợp đồng vay vốn ngắn hạn ngày 03/02/2005, số tiền vay là 150.000.000 đồng, thời hạn vay là 1 năm bắt đầu từ ngày 03/02/2005 với lãi suất 0%. Mục đích vay: Xây dựng đề án ứng dụng công nghệ thông tin.
- Hợp đồng vay vốn trung dài hạn ngày 05/06/2006, số tiền là 400.000.000 đồng, thời hạn vay là 2 năm bắt đầu từ ngày 05/06/2006 với lãi suất 0%. Mục đích vay: Đầu tư dự án xây dựng kho và xưởng sản xuất thiết bị giáo dục – đồ chơi trẻ em.

20. Vốn chủ sở hữu

a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của CSH	Vốn khác của CSH	Quỹ ĐT phát triển	Quỹ DP tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa PP
Số dư tại ngày 01/01/2016	22.310.580.000	637.870.381	543.920.951	-	55.728.868
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	1.007.357.892
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại ngày 30/9/2016	22.310.580.000	637.870.381	543.920.951	-	1.063.086.760

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/9/2016	01/01/2016
Vốn góp của Công Ty TNHH MTV NBG D Việt nam	11.149.230.000	11.149.230.000
Vốn góp của các cổ đông khác	11.161.350.000	11.161.350.000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

Vốn đầu tư của chủ sở hữu	30/9/2016	01/01/2016
- Vốn góp đầu kỳ	22.310.580.000	22.310.580.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	22.310.580.000	22.310.580.000
Cổ tức, LN được chia		

d. Cổ phiếu	30/9/2016	01/01/2016
Số lượng CP đăng ký phát hành	2.231.058	2.231.058
Số lượng CP đã bán ra công chúng	2.231.058	2.231.058
- Cổ phiếu phổ thông	2.231.058	2.231.058
- Cổ phiếu ưu đãi(được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng CP được mua lại(CP quỹ)		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi(được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	2.231.058	2.231.058
- Cổ phiếu ưu đãi(được phân loại là vốn chủ sở hữu)	2.231.058	2.231.058
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 VND		

e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	30/9/2016	01/01/2016
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	55.728.868	-1.677.978.105
LN sau thuế TN DN kỳ này	1.007.357.892	1.733.706.973
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	1.063.086.760	55.728.868

21. Nợ khó đòi đã xử lý

Trường tiểu học Bắc thị trấn Kỳ Anh	6.503.952	Nợ không thu hồi được
Phòng giáo dục Cẩm Xuyên(anh Chí)	9.250.000	Nợ không thu hồi được
Công ty CP TM Hồng Hà	10.100.000	Nợ không thu hồi được
Nợ khó đòi đã xử lý	<u>86.715.853</u>	Nợ không thu hồi được
Cộng:	112.715.853	

22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	30/9/2016	30/9/2015
	VND	
- Doanh thu sách giáo khoa, Sách Tham khảo	26.867.457.975	23.250.242.856
- Doanh thu thiết bị giáo dục	813.146.550	1.531.801.177
- Doanh thu VPP	2.180.497.080	2.090.665.191
- Doanh thu Hàng hóa thương mại khác	4.224.685.909	3.363.171.636
Cộng Doanh thu thuần:	34.085.787.514	30.235.880.860

23. Giá vốn hàng bán

	30/9/2016	30/9/2015
- Doanh thu sách giáo khoa, Sách Tham khảo	24.303.351.967	21.214.405.350
- Doanh thu thiết bị giáo dục	595.458.362	1.283.154.769
- Doanh thu VPP	1.560.418.613	1.545.203.669
- Doanh thu Hàng hóa thương mại khác	3.239.098.000	2.505.357.000
Cộng:	29.698.326.942	26.548.120.788

24. Doanh thu hoạt động tài chính

	30/9/2016	30/9/2015
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	127.044.939	212.652.455
Cổ tức lợi nhuận được chia		
Cộng:	127.044.939	212.652.455

25. Chi phí tài chính

	30/9/2016	30/9/2015
Chi phí lãi vay :	42.790.775	7.066.789
Trong đó: lãi vay Cty TNHH MTV GD HBE	42.790.775	33.215.000
Chi phí tài chính khác	464.237	11.704.641
Cộng	43.255.012	51.986.430

26. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a.Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	30/9/2016	30/9/2015
Chi phí nhân công	1.426.338.245	1.214.385.228
Chi phí khấu hao, phân bổ cc dc	312.331.253	205.616.865
Các khoản khác	<u>216.368.689</u>	<u>266.559.388</u>
Cộng:	1.955.038.187	1.686.561.481

b.Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ

	30/9/2016	30/9/2015
Chi phí nhân công	815.573.319	630.003.504
Chi phí khấu hao, phân bổ cc dc	230.149.031	193.593.463
Chi phí dịch vụ mua ngoài	92.520.374	73.645.760
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	85.893.340	114.064.096
Các khoản khác	410.236.127	498.913.498
Cộng:	1.634.372.191	1.510.220.321

27. Thu nhập khác

	30/9/2016	30/9/2015
	VND	VND
Thu khuyến mãi	36.699.209	
Phạt vi phạm HĐ LĐ		24.000.000
Tặng phí phát hành	88.729.826	52.349.826
Bán thanh lý giá kệ		38.390.909
Các khoản khác	1.003.333	7.470.884
Cộng:	126.432.368	122.211.619

28. Chi phí khác

	30/9/2016	30/9/2015
	VND	VND
Các khoản chi phí khác	914.597	227.863
Cộng	914.597	227.863

29. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.007.357.892	773.628.050
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế		
Điều chỉnh tăng	464.237	464.558
- Lãi chậm nộp BHXH	464.237	464.558
- Các khoản chi phí không hợp lệ khác		0
Điều chỉnh giảm	1.007.822.129	774.092.608
- Cổ tức lợi nhuận được chia	0	54.329.621
- Chuyển lỗ các năm trước	1.007.822.129	719.762.987
Tổng thu nhập chịu thuế	-	-
Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành	-	-

30. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	9 tháng đầu năm 2016	9 tháng đầu năm 2015
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	-	-
Chi phí nhân công	2.241.911.564	2.027.969.645
Chi phí khấu hao TSCĐ	271.817.799	264.923.861
Chi phí dịch vụ mua ngoài	544.862.017	388.776.539
Chi phí bằng tiền khác	530.818.998	515.111.757
Tổng cộng:	3.589.410.378	3.196.781.802

31. Thông tin về các bên liên quan**Bên liên quan**

Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
 Công ty CP Sách và TBG D Miền Bắc
 Công ty CP Đầu tư và PT Giáo dục Hà Nội
 Công ty CP Đầu tư PT Trường PTCN GD
 Công ty TNHH MTV Giáo dục HBE

Mối quan hệ

Công ty đầu tư
 Chung công ty đầu tư
 Chung công ty đầu tư
 Chung công ty đầu tư
 Công ty con

32.Sự kiện 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 Báo cáo tài chính.

Quyền Tổng Giám đốc

Kế toán trưởng

Người lập biểu

Trần Thị Thu Hà

Hà Tĩnh, ngày 18 tháng 10 năm 2016

Nguyễn Thị Thu Hằng

Hồ Thị Hà