

Số:.....*S.1.1*...../KTTV

V/v: *Giải trình chênh lệch KQKD quý 3/2016 so với cùng kỳ năm trước*

TP. Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 10 năm 2016

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

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 6/10/2015 của Bộ Tài chính, Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam (Công ty Miền Nam) xin giải trình v/v “chênh lệch kết quả SXKD quý 3/2016 so với cùng kỳ năm trước” như sau:

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

| Chỉ tiêu  | Quý 3 năm nay  | Quý 3 năm trước | Chênh lệch     | Tỉ lệ |
|---|----------------|-----------------|----------------|-------|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ                             | 87.002.347.437 | 92.653.635.880  | -5.651.288.443 | 94%   |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu                                       | 322.282.585    | 564.960.867     | -242.678.282   | 57%   |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)     | 86.680.064.852 | 92.088.675.013  | -5.408.610.161 | 94%   |
| 4. Giá vốn hàng bán   | 70.317.529.486 | 78.701.070.239  | -8.383.540.753 | 89%   |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11)            | 16.362.535.366 | 13.387.604.774  | 2.974.930.592  | 122%  |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính                                      | 53.202.112     | 383.209.330     | -330.007.218   | 14%   |
| 7. Chi phí tài chính  | 891.252.589    | 281.722.394     | 609.530.195    | 316%  |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay   | 0              | 76.053.622      | -76.053.622    | 0%    |
| 8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết                      | 0              | 0               | 0              |       |
| 9. Chi phí bán hàng   | 7.235.751.825  | 6.822.698.990   | 413.052.835    | 106%  |
| 10. Chi phí quản lý doanh nghiệp                                      | 5.012.959.313  | 3.558.191.735   | 1.454.767.578  | 141%  |
| 11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh{30=20+(21-22)+24-(25+26)} | 3.275.773.751  | 3.108.200.985   | 167.572.766    | 105%  |
| 12. Thu nhập khác   | 817.064.817    | 615.868.828     | 201.195.989    | 133%  |
| 13. Chi phí khác  | 50.552.990     | 86.161.049      | -35.608.059    | 59%   |
| 14. Lợi nhuận khác(40=31-32)  | 766.511.827    | 529.707.779     | 236.804.048    | 145%  |
| 15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40)                       | 4.042.285.578  | 3.637.908.764   | 404.376.814    | 111%  |
| 16. Chi phí thuế TNDN hiện hành                                       | 813.817.116    | 865.108.280     | -51.291.164    | 94%   |
| 17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại  | 0              | 0               | 0              |       |
| 18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)             | 3.228.468.462  | 2.772.800.484   | 455.667.978    | 116%  |

Lợi nhuận sau thuế quý 3/2015 tăng so với quý 3/2015 455.667.978 đồng, đạt 116%, do những nguyên nhân chủ yếu sau:

**Về doanh thu:**

|                          | Quý 3/2016            | Quý 3/2015            | Chênh lệch             | Tỷ lệ      |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|
| Doanh thu Sách giáo khoa | 63.852.435.898        | 69.215.801.131        | (5.363.365.233)        | 92%        |
| Doanh thu Sách tham khảo | 20.213.030.126        | 19.019.084.434        | 1.193.945.692          | 106%       |
| Doanh thu khác           | 2.936.881.413         | 4.418.750.315         | (1.481.868.902)        | 66%        |
| <b>Cộng</b>              | <b>87.002.347.437</b> | <b>92.653.635.880</b> | <b>(5.651.288.443)</b> | <b>94%</b> |

**Về giá vốn:**

|  | Quý 3/2016            | Quý 3/2015            | Chênh lệch             | Tỷ lệ      |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------|
| Giá vốn Sách giáo khoa                                   | 57.245.205.577        | 64.865.725.946        | (7.620.520.369)        | 88%        |
| Giá vốn Sách tham khảo                                   | 10.602.515.048        | 9.962.718.335         | 639.796.713            | 106%       |
| Giá vốn hoạt động khác<br>Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 2.469.808.861         | 3.872.625.958         | (1.402.817.097)        | 64%        |
| <b>Cộng</b>  | <b>70.317.529.486</b> | <b>78.701.070.239</b> | <b>(8.383.540.753)</b> | <b>89%</b> |

Công ty Miền Nam thực hiện tốt chính sách bán hàng thu tiền ngay của Nhà xuất bản Giáo dục:

| Stt | Diễn giải  | Quý 3/2016     | Năm 2015        |
|-----|--|----------------|-----------------|
| 1   | Doanh thu SGK  | 87.002.347.437 | 92.653.635.880  |
| 2   | Số tiền thu được từ bán sách thu tiền ngay ( 1/4-15/4)   | 99.252.464.682 | 105.290.507.875 |
| 3   | NXB bù chiết khấu chênh lệch do khách hàng trả tiền hàng trước. Công ty hạch toán Nợ 632/có 3316:<br>( Năm 2016: tháng 7/2016; Năm 2015: tháng 6/2015_Q2); | -2.520.434.332 | -2.693. 081.890 |
| 4   | NXB bù 0,5% chiết khấu dành cho đối tác chiến lược .<br>Công ty hạch toán Nợ 632/có 3316:<br>( Năm 2016: tháng 7/2016; Năm 2015: tháng 9/2015);            | -555.162.905   | -484.757.112    |



Sách giáo khoa Công ty MN tập trung bán vào quý 2/2016, doanh thu sách giáo khoa ( đã trừ hàng bán trả lại) lũy kế từ 1/1/2016 đến 30/9/2016 là: 289.736.732.370 đồng, tăng so với 9 tháng đầu năm 2015 là 23.053.498.264 đồng đạt 108,6%



Công ty đẩy mạnh bán sách tham khảo, doanh thu quý 3/2016 tăng 1.193.945.692 đồng đạt 106% so với cùng kỳ.

Năm 2016 Công ty giảm bán lẻ, do chưa tìm được địa điểm kinh doanh thích hợp nên doanh thu quý 3/2016 của những mặt hàng khác giảm 1.402.817.097 đồng, đạt 64% so với cùng kỳ.

Trân trọng báo cáo!

**Nội nhận:**

- Như trên.

- Lưu: P. KTTV, P.TCHC

