



**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH  
GIÁO DỤC TẠI TP HỒ CHÍ MINH  
Báo cáo tài chính hợp nhất  
Quý 1 năm 2016**

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG  
KINH DOANH HỢP NHẤT**  
Quý 1 năm 2016

Mẫu số B 02 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư  
số 202/2014 TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1 Năm 2016 VND	Lũy kế VND
1. Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	23	12,366,671,226	12,366,671,226
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	49,502,235	49,502,235
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		12,317,168,991	12,317,168,991
4. Giá vốn hàng bán	11	25	9,493,785,736	9,493,785,736
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và CC dịch vụ	20		<u>2,823,383,255</u>	<u>2,823,383,255</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	138,463,695	138,463,695
7. Chi phí tài chính	22		-	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25		968,687,270	968,687,270
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		1,760,537,562	1,760,537,562
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>232,622,118</u>	<u>232,622,118</u>
12. Thu nhập khác	31		1,377	1,377
13. Chi phí khác	32	27	18,057,176	18,057,176
14. Lợi nhuận khác	40		<u>(18,055,799)</u>	<u>(18,055,799)</u>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>214,566,319</u>	<u>214,566,319</u>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	28	88,634,045	88,634,045
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>125,932,274</u>	<u>125,932,274</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		236,145,408	236,145,408
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(110,213,134)	(110,213,134)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	29	58	58
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	29	58	58



Nguyễn Tuấn Kiệt

Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 05 năm 2016

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Bùi Tuyết Mai

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**

Ngày 31 tháng 03 năm 2016

Mẫu số B 01 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư  
số 202/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016 VND	31/12/2015 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>59,959,081,824</b>	<b>57,680,898,505</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>5</b>	<b>13,984,681,771</b>	<b>15,677,593,560</b>
1. Tiền	111		2,734,681,771	3,627,593,560
2. Các khoản tương đương tiền	112		11,250,000,000	12,050,000,000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>6.a</b>	<b>1,937,231,660</b>	<b>1,937,231,660</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		2,147,066,380	2,147,066,380
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(209,834,720)	(209,834,720)
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>21,856,984,713</b>	<b>23,324,264,588</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	17,244,089,970	16,342,404,808
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	5,359,307,469	7,845,284,166
3. Các khoản phải thu khác	136	9.a	683,056,067	566,044,407
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(1,429,468,793)	(1,429,468,793)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>11</b>	<b>21,951,339,546</b>	<b>16,547,927,985</b>
1. Hàng tồn kho	141		24,271,791,745	18,868,380,184
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(2,320,452,199)	(2,320,452,199)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>228,844,134</b>	<b>193,880,712</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	76,208,408	82,540,781
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		132,308,797	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	19.b	20,326,929	111,339,931
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>			<b>26,918,948,324</b>	<b>26,926,796,236</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>1,117,450,000</b>	<b>1,117,450,000</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	9.b	1,117,450,000	1,117,450,000
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>10,655,292,830</b>	<b>10,764,408,348</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	4,161,060,963	4,266,451,480
- Nguyên giá	222		9,457,522,069	9,400,363,689
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5,296,461,106)	(5,133,912,209)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	6,494,231,867	6,497,956,868
- Nguyên giá	228		6,512,856,872	6,512,856,872
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(18,625,005)	(14,900,004)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>	<b>15</b>	<b>9,973,273,991</b>	<b>9,991,179,330</b>
- Nguyên giá	231		10,438,812,805	10,438,812,805
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(465,538,814)	(447,633,475)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>3,179,331,888</b>	<b>3,037,559,656</b>
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	16	3,179,331,888	3,037,559,656
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>840,000,000</b>	<b>840,000,000</b>
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.b	840,000,000	840,000,000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1,153,599,615</b>	<b>1,176,198,902</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	420,024,825	423,033,094
2. Lợi thế thương mại	269		733,574,790	753,165,808
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>86,878,030,148</b>	<b>84,607,694,741</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)**

Ngày 31 tháng 03 năm 2016

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2016 VND	31/12/2015 VND
<b>C. Nợ phải trả</b>	<b>300</b>		<b>24,745,624,641</b>	<b>20,303,497,816</b>
1. Nợ ngắn hạn	310		24,745,624,641	20,303,497,816
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	19,027,173,963	13,301,903,093
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	656,176,667	50,055,213
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	19.a	60,538,719	393,361,924
4. Phải trả người lao động	314		1,466,042,501	2,736,995,650
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	2,822,184,112	3,083,270,743
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	21	709,548,263	724,850,777
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		3,960,416	13,060,416
<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>62,132,405,507</b>	<b>64,304,196,925</b>
1. Vốn chủ sở hữu	410		62,132,405,507	64,304,196,925
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	22	41,370,000,000	41,370,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		41,370,000,000	41,370,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	22	2,227,438,218	1,712,000,000
3. Cổ phiếu quỹ	415	22	(679,873,904)	(2,035,282,090)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	22	4,894,634,920	4,894,634,920
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22	4,121,600,554	8,478,403,390
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		3,885,455,146	4,712,107,536
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		236,145,408	3,766,295,854
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		10,198,605,719	9,884,440,705
11. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>430</b>		<b>86,878,030,148</b>	<b>84,607,694,741</b>



Trần Đức  
Nguyễn Tuấn Kiệt  
Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 05 năm 2016

Kế toán trưởng  
  
Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu  
  
Bùi Tuyết Mai

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT  
Quý 1 năm 2016

Mẫu số B 03 – DN/HN  
Ban hành theo Thông tư  
số 202/2014/TT – BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý 1 Năm 2016 VND	Quý 1 Năm 2015 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	203,682,420	4,493,116,572
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	214,654,154	683.968,919
- Các khoản dự phòng	03	-	418,975,248
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(138,465,072)	(951,565,624)
- Chi phí lãi vay	06	-	350,000
<b>3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>279,871,502</b>	<b>4,644,845,115</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	1,419,342,940	8,711,191,526
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(5,403,411,561)	5,812,721,148
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	4,638,032,882	(21,850,356,439)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	9,340,642	(49,267,042)
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	(310,253,700)
- Tiền lãi vay đã trả	14	-	(350,000)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(344,699,627)	(1,283,700,717)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(46,800,000)	(42,865,000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>551,676,778</b>	<b>(4,368,035,109)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(198,930,612)	(3,404,595,507)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	-	-
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	5,489,240,551
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	124,833,141	951,805,902
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(74,097,471)</b>	<b>3,036,450,946</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	1,870,846,404	-
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(4,041,337,500)	(3,855,600,000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(2,170,491,096)</b>	<b>(3,855,600,000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>(1,692,911,789)</b>	<b>(5,187,184,163)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	15,677,593,560	20,864,777,723
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>13,984,681,771</b>	<b>15,677,593,560</b>



Nguyễn Tuấn Kiệt

Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 05 năm 2016

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Bùi Tuyết Mai

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

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

### **1. Đặc điểm hoạt động**

#### **1.1. Khái quát chung**

Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 460/QĐ-TC ngày 07 tháng 04 năm 2004 của Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103002336 ngày 20 tháng 05 năm 2004. Từ ngày thành lập đến nay, Công ty đã 11 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12 tháng 11 năm 2015 với mã số doanh nghiệp là 0303280405. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý có liên quan.

Vốn điều lệ: 41.370.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2015 của Công ty là 41.370.000.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 15,28% vốn điều lệ.

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 29/11/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 48/TTGDHN – ĐKGD ngày 29/11/2006 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán SGD.

#### **1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Sản xuất và thương mại.

#### **1.3. Ngành nghề kinh doanh**

- Xuất bản sách (Chi tiết: In và mua bán các loại sách xuất bản của Nhà Xuất bản Giáo dục theo quy định của Nhà Xuất bản Giáo dục; mua bán văn hóa phẩm, ấn phẩm của các Nhà Xuất bản khác);
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (Chi tiết: Mua bán thiết bị giáo dục, đồ dùng dạy học, thiết bị văn phòng, văn phòng phẩm);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (Chi tiết: Kinh doanh quán ăn uống bình dân (không hoạt động tại trụ sở));
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Chi tiết: Kinh doanh bất động sản (thực hiện theo Khoản 1 Điều 10 Luật kinh doanh bất động sản));
- Giáo dục mầm non;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Xuất nhập khẩu hàng hóa có liên quan đến ngành nghề, phạm vi kinh doanh của công ty);
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Sản xuất tập học sinh (không tái chế phế thải, sản xuất bột giấy tại trụ sở));
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (Chi tiết: Bán buôn máy lọc nước).

#### **1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

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

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

### **1.5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 31/12/2015, Công ty có 1 công ty con: Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Đồng Nai

Địa chỉ: Số 10 Võ Thị Sáu, Phường Quyết Thắng, Thành phố Biên Hòa

Ngành nghề kinh doanh chính: Mua bán sách giáo khoa, sách bài tập, sách tham khảo, các loại ấn phẩm, cung ứng thiết bị trường học.

Tỷ lệ sở hữu: 50,84%

### **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 được hướng dẫn tại 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. Báo cáo tài chính hợp nhất được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

#### **4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất**

##### **4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con

Công ty con là đơn vị do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Các Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng Công ty.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa các công ty với nhau bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

##### **4.1.2 Hợp nhất kinh doanh**

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

##### **4.1.3 Phương pháp ghi nhận lợi ích của cổ đông không kiểm soát**

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo

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

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

giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

### **4.2 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 39) 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.

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất (“Thông tư 202”) thay thế phần XIII của Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007. Thông tư này có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2015. Công ty áp dụng các thay đổi về kế toán theo quy định của Thông tư 202 trên cơ sở phi hồi tố do Thông tư 202 không yêu cầu hồi tố đối với các thay đổi này.

### **4.3 Các khoản đầu tư tài chính**

#### ***Chứng khoán kinh doanh***

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu 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. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

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. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu giá thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc.

#### ***Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác***

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác là các khoản đầu tư mà công ty không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty nhận đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác 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 góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:



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

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

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu.
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.  
Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn 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 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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.

### **4.5 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.

### **4.6 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 được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: 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;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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.

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 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

### **4.7 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.

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

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

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 25/4/2013 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	5 - 40
Máy móc, thiết bị	5 - 10
Phương tiện vận tải	6 - 10
Tài sản cố định khác	4

#### **4.8 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);
- 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.

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

##### **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.

### **Khấu hao**

Tài sản cố định vô 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 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm kế toán	3

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

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

### **4.9 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

### **4.10 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.
- 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.

### **4.11 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 niên độ 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.

### **4.12 Chi phí phải trả**

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

### **4.13 Vốn chủ sở hữu**

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

#### **Cổ phiếu quỹ**

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

#### **Thặng dư vốn cổ phần**

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

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

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

### ***Phân phối lợi nhuận***

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Nghị quyết 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.

### ***4.14 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 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 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.

### ***4.15 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.

### ***4.16 Giá vốn hàng bán***

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

Các khoản chi phí vượt trên mức bình thường của hàng tồn kho và dịch vụ cung cấp được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

### ***4.17 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: chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán

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

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

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.

### **4.18 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.

### **4.19 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.

### **4.20 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 ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, 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 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.

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

- Thuế giá trị gia tăng:
  - ✓ Sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa, giáo trình: Thuộc đối tượng không chịu thuế.
  - ✓ Các loại từ điển và các loại sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa: Áp dụng thuế suất 5%.
  - ✓ Các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

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

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

### 4.22 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

	31/03/2016	31/12/2015
Tiền mặt	670,455,602	349,490,446
Tiền gửi ngân hàng	2,064,226,169	3,278,103,114
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn dưới 3 tháng	11,250,000,000	12,050,000,000
<b>Cộng</b>	<b>13,984,681,771</b>	<b>15,677,593,560</b>

### 6. Các khoản đầu tư tài chính

#### a. Chứng khoán kinh doanh

	31/03/2016				31/12/2015			
	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Chứng khoán kinh doanh								
- Công ty CP Sách GD TP Hà Nội (EBS)	197,000	1,805,534,680	(209,834,720)	1,595,699,960	197,000	1,805,534,680	(209,834,720)	1,595,699,960
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển GD Hà Nội EID	27,700	341,531,700	-	341,531,700	27,700	31,278,000	-	31,278,000
<b>Cộng</b>		<b>2,147,066,380</b>	<b>(209,834,720)</b>	<b>1,937,231,660</b>		<b>1,836,812,680</b>	<b>(209,834,720)</b>	<b>1,626,977,960</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)***b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Tình hình hoạt động	31/03/2016			31/12/2015			
		Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào đơn vị khác					840,000,000	-	840,000,000	-
- Công ty CP Thiết bị Trường học Sóc Trăng (i)	Đang hoạt động	5.30%	5.30%	46,200	840,000,000	-	840,000,000	-
<b>Cộng</b>					<b>840,000,000</b>	<b>-</b>	<b>840,000,000</b>	<b>-</b>

- (i) Cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty CP Thiết bị Trường học Sóc Trăng và cổ phiếu của Công ty này chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Do đó, khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

## 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)

### 7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/03/2016	31/12/2015
Ban Quản lý dự án Huyện Nhơn Trạch	680,703,048	-
Công ty TNHH SX-TM Thiết bị Vạn Lợi	1,380,000,000	-
Cty CP Sách TBTH Đắk Lắk	986,298,533	
Cty CP Sách TBTH Bình Dương	296,378,880	
Các đối tượng khác	13,900,709,509	16,342,404,808
<b>Cộng</b>	<b>17,244,089,970</b>	<b>16,342,404,808</b>

### 8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2016	31/12/2015
Công ty TNHH Tư vấn XD Thương mại Đại Cường Phát	-	
Công ty TNHH TV-TK-XD Tuấn Thịnh Cường	-	
Công ty CP Thương mại và Dịch vụ kỹ thuật Thành Đạt	405,860,968	434,160,968
Công ty CP Giấy Phụng Vĩnh Hưng	-	
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	-	1,604,012,982
Công ty TNHH In và Thương mại Vĩnh Thành	4,899,981,722	4,978,307,557
Các đối tượng khác	53,464,779	828,802,659
<b>Cộng</b>	<b>5,359,307,469</b>	<b>7,845,284,166</b>

### 9. Phải thu khác

#### a. Ngắn hạn

	31/03/2016		31/12/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	-	-	30,369,444	-
Tạm ứng	459,036,627	-	98,298,963	-
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	165,300,000	-	359,076,000	-
Phải thu khác	58,719,440	-	78,300,000	-
<b>Cộng</b>	<b>683,056,067</b>	<b>-</b>	<b>566,044,407</b>	<b>-</b>



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

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

### b. Dài hạn

	31/03/2016		31/12/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (*)	1,117,450,000	-	1,117,450,000	-
<b>Cộng</b>	<b>1,117,450,000</b>	<b>-</b>	<b>1,117,450,000</b>	<b>-</b>
<b>CĐKT</b>	<b>1,117,450,000</b>		<b>1,117,450,000</b>	

(\*) Là khoản góp vốn với Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Hợp đồng số 005/SGD/2014/ĐTXB ngày 25/08/2014 để tham gia đầu tư vào Quỹ đầu tư xuất bản của Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam cho hoạt động xuất bản sách giáo khoa và sách bổ trợ. Thời gian hợp tác đầu tư là 5 năm.

### 10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/03/2016	31/12/2015
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn:		
- Từ 3 năm trở lên	1,010,114,069	1,010,114,069
- Dự phòng phải thu quá hạn khó đòi khác	419,354,724	419,354,724
<b>Cộng</b>	<b>1,429,468,793</b>	<b>1,429,468,793</b>

### 11. Hàng tồn kho

	31/03/2016		31/12/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	2,502,996,428	-	392,656,806	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
Chi phí SX, KD dở dang	2,535,334,562	-	2,711,009,855	-
Thành phẩm	11,517,291,161	2,126,846,471	9,256,351,943	2,126,846,471
Hàng hóa	7,716,169,594	193,605,728	6,508,361,580	193,605,728
<b>Cộng</b>	<b>24,271,791,745</b>	<b>2,320,452,199</b>	<b>18,868,380,184</b>	<b>2,320,452,199</b>

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

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

### 12. Chi phí trả trước

#### a. Ngắn hạn

	31/03/2016	31/12/2015
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	69,125,000	70,250,000
Chi phí bảo hiểm	7,083,408	12,290,781
<b>Cộng</b>	<b>76,208,408</b>	<b>82,540,781</b>

#### b. Dài hạn

	31/03/2016	31/12/2015
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	38,036,458	52,126,594
Chi phí tổ chức bản thảo	373,300,185	357,926,500
Chi phí sửa chữa	8,688,182	12,980,000
<b>Cộng</b>	<b>420,024,825</b>	<b>423,033,094</b>

### 13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>						
Số đầu kỳ	6,462,942,021	33,000,000	2,667,897,180	78,820,000	157,704,488	9,400,363,689
Tăng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-
Tăng trong kỳ	-	-	57,158,380	-	-	57,158,380
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>6,462,942,021</b>	<b>33,000,000</b>	<b>2,725,055,560</b>	<b>78,820,000</b>	<b>157,704,488</b>	<b>9,457,522,069</b>
<b>Khấu hao</b>						
Số đầu kỳ	3,529,649,950	17,720,002	1,550,412,396	26,273,330	9,856,531	5,133,912,209
Tăng do hợp nhất	-	-	-	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	44,110,044	2,750,001	109,120,520	6,568,332	-	162,548,897
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3,573,759,994</b>	<b>20,470,003</b>	<b>1,659,532,916</b>	<b>32,841,662</b>	<b>9,856,531</b>	<b>5,296,461,106</b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu kỳ	2,933,292,071	15,279,998	1,117,484,784	52,546,670	9,856,531	4,266,451,480
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>2,889,182,027</b>	<b>12,529,997</b>	<b>1,065,522,644</b>	<b>45,978,338</b>	<b>147,847,957</b>	<b>4,161,060,963</b>

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

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

### 14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất không thời hạn (*) VND	Quyền sử dụng đất có thời hạn (**) VND	Phần mềm máy tính VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu năm	6,468,156,872		44,700,000	6,512,856,872
Tăng do hợp nhất				-
Tăng trong kỳ	-		-	-
Chuyển sang Bất động sản đầu tư	-		-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>6,468,156,872</b>		<b>44,700,000</b>	<b>6,512,856,872</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu năm	-		14,900,004	14,900,004
Tăng do hợp nhất	-			-
Khấu hao trong kỳ	-		3,725,001	3,725,001
Chuyển sang Bất động sản đầu tư	-		-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>-</b>		<b>18,625,005</b>	<b>18,625,005</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu năm	6,468,156,872		29,799,996	6,497,956,868
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>6,468,156,872</b>		<b>26,074,995</b>	<b>6,494,231,867</b>

### 15. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất huyện Bình Chánh	Cộng
<b>Nguyên giá</b>		
Số đầu năm	-	-
Chuyển từ TSCĐ vô hình sang	10,438,812,805	10,438,812,805
Giảm trong năm		-
<b>Số cuối năm</b>	<b>10,438,812,805</b>	<b>10,438,812,805</b>
<b>Giá trị tổn thất do suy giảm giá trị</b>		
Số đầu năm	-	-
Chuyển từ TSCĐ vô hình sang	465,538,814	465,538,814
Giảm trong năm		-
<b>Số cuối năm</b>	<b>465,538,814</b>	<b>465,538,814</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số đầu năm	-	-
<b>Số cuối năm</b>	<b>9,973,273,991</b>	<b>9,973,273,991</b>

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

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

### 16. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	31/03/2016	31/12/2015
Xây dựng nhà 363 Hưng Phú	3,179,331,888	3,037,559,656
<b>Cộng</b>	<b>3,179,331,888</b>	<b>3,037,559,656</b>

### 17. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2016	31/12/2015
Công ty CP Dịch Vụ Xuất Bản Giáo Dục Hà Nội	-	1,348,393,359
Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP. Hà Nội	-	963,131,829
Trương Kim Oanh	802,000,000	802,000,000
Ngô Ngọc Nhị (Lâm Đồng)	682,425,000	682,425,000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Hà Nội	-	499,556,663
Cty TNHH SXKD TBGD Thanh Kiên	253,274,000	
Cty CP Sách TBGD Miền Nam	2,173,287,222	
<b>Cộng</b>	<b>19,027,173,963</b>	<b>13,301,903,093</b>

### 18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2016	31/12/2015
Cty TNHH TM TBTH Bình Thuận Phát	7,590,463	
NS Thành Văn	5,875,994	
Công ty CP Công Nghệ Giáo Dục 3A	-	12,918,850
Phòng Giáo dục và Đào Tạo huyện Bến Lức	-	19,421,284
Các đối tượng khác	642,710,210	17,715,079
<b>Cộng</b>	<b>656,176,667</b>	<b>50,055,213</b>

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

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

### 19. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

#### a. Phải nộp

	Đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế GTGT	63,679,751	107,315,790	120,246,828	50,748,713
Thuế TNCN	89,647,075	274,077,895	353,934,964	9,790,006
Các loại thuế khác	-	5,000,000	5,000,000	-
<b>Cộng</b>	<b>153,326,826</b>	<b>386,393,685</b>	<b>479,181,792</b>	<b>60,538,719</b>

#### b. Phải thu

	31/03/2016	31/12/2015
Thuế TNDN nộp thừa	20,326,929	
Thuế tài nguyên nộp thừa		
Thuế GTGT	-	111,339,931
Các khoản phải thu khác		
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>111,339,931</b>

### 20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/03/2016	31/12/2015
Chi phí bản thảo, biên tập	2,139,794,948	2,139,794,948
Chi phí hoa hồng môi giới	674,565,912	814,623,992
Chi phí phải trả về tiền chiết khấu bán hàng	-	61,160,803
Chi phí khác	7,823,252	67,691,000
<b>Cộng</b>	<b>2,822,184,112</b>	<b>3,083,270,743</b>

### 21. Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2016	31/12/2015
Kinh phí công đoàn	26,522,321	3,680,130
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	65,299,821	74,269,526
Cổ tức phải trả	-	2,203,500
Tài sản thừa chờ xử lý	21,547,621	21,547,621
Phải trả khác	596,178,500	623,150,000
<b>Cộng</b>	<b>709,548,263</b>	<b>724,850,777</b>

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

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

### 22. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ dự phòng tài chính	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2015	41,370,000,000	1,712,000,000	(2,035,282,090)	-	4,894,634,920	8,567,707,536
Tăng trong năm	-	-	-	-	-	3,766,295,854
Giảm trong năm	-	-	-	-	-	3,855,600,000
Số dư tại 31/12/2015	<u>41,370,000,000</u>	<u>1,712,000,000</u>	<u>(2,035,282,090)</u>	<u>-</u>	<u>4,894,634,920</u>	<u>8,478,403,390</u>
Chuyển số dư (*)						
Số dư tại 01/01/2016	41,370,000,000	2,227,438,218	(679,873,904)	-	4,894,634,920	8,478,403,390
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	(235,502,836)
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	4,121,300,000
Số dư tại 31/03/2016	<u>41,370,000,000</u>	<u>2,227,438,218</u>	<u>(679,873,904)</u>	<u>-</u>	<u>4,894,634,920</u>	<u>4,121,600,554</u>
Số trên CDKT	41,370,000,000	2,227,438,218	(679,873,904)		4,894,634,920	4,121,600,554

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

	31/03/2016	31/12/2015
Vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	6,320,000,000	6,320,000,000
Vốn góp của các cổ đông khác	34,110,000,000	32,236,000,000
Cổ phiếu quỹ	940,000,000	2,814,000,000
<b>Cộng</b>	<b><u>41,370,000,000</u></b>	<b><u>41,370,000,000</u></b>

#### c. Cổ phiếu

	31/03/2016 Cổ phiếu	31/12/2015 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4,137,000	4,137,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4,137,000	4,137,000
- Cổ phiếu phổ thông	4,137,000	4,137,000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	94,000	281,400
- Cổ phiếu phổ thông	94,000	281,400
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4,137,000	4,137,000
- Cổ phiếu phổ thông	4,043,000	3,855,600
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

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

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

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

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Lợi nhuận chưa phân phối năm trước chuyển sang	8,478,403,390	8,567,707,536
Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty mẹ	188,875,312	3,766,295,854
Điều chỉnh do hợp nhất	(424,378,148)	
Phân phối lợi nhuận năm trước	4,121,300,000	3,855,600,000
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	78,300,000	
- Trả cổ tức cho các cổ đông	4,043,000,000	3,855,600,000
Phân phối lợi nhuận năm nay		
<b>Lợi nhuận chưa phân phối</b>	<b>4,121,600,554</b>	<b>8,478,403,390</b>

### 23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Doanh thu sách giáo khoa, sách tham khảo	12,030,235,253	7,596,020,971
Doanh thu bán hàng hóa		-
Doanh thu dịch vụ		-
Doanh thu khác	336,435,973	9,879,666
<b>Cộng</b>	<b>12,366,671,226</b>	<b>7,605,900,637</b>

### 24. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Hàng bán bị trả lại	35,538,599	
Chiết khấu thương mại	13,963,636	-
	<b>49,502,235</b>	<b>-</b>

### 25. Giá vốn hàng bán

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Giá vốn sách giáo khoa, sách tham khảo	6,394,937,875	5,208,662,602
Giá vốn của hàng hóa đã bán	3,048,177,976	-
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	36,646,171	-
Giá vốn hoạt động khác	14,023,714	19,463,121
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
<b>Cộng</b>	<b>9,493,785,736</b>	<b>5,228,125,723</b>

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

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

### 26. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	138,463,695	178,051,578
Cổ tức, lợi nhuận nhận được chia	-	-
Chiết khấu thanh toán được hưởng	-	-
<b>Cộng</b>	<b>138,463,695</b>	<b>178,051,578</b>

### 27. Chi phí khác

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Phạt chậm nộp, vi phạm hành chính thuế	18,057,176	-
Các khoản khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>18,057,176</b>	-

### 28. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	458,353,049	462,471,033
Các khoản điều chỉnh để xác định LN chịu thuế TNDN		
- Các khoản điều chỉnh tăng	18,057,176	-
+ Lợi thế thương mại phân bổ		
+ Phạt chậm nộp, vi phạm hành chính thuế	18,057,176	-
+ Lỗ tại công ty con		-
- Các khoản điều chỉnh giảm	33,240,000	-
+ Cổ tức được chia	33,240,000	-
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	443,170,225	462,471,033
- Lãi tại Công ty mẹ	443,170,225	-
- Lỗ tại Công ty con	(224,195,712)	-
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>88,634,045</b>	<b>101,743,628</b>
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>88,634,045</b>	<b>101,743,628</b>
<b>Trong đó:</b>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	88,634,045	101,743,628
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-



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

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

### 29. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	Quý 1 Năm 2016	Quý 1 Năm 2015
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	225,261,509	360,727,405
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ	225,261,509	360,727,405
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	4,043,000	3,855,600
<b>Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>56</b>	<b>94</b>

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

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

### 30. Thông tin về các bên liên quan

#### a. Các bên liên quan

<b>Công ty liên quan</b>	<b>Mối quan hệ</b>
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Công ty đầu tư
NXBGD tại TP. Hà Nội	Công ty đầu tư
NXBGD tại TP. Đà Nẵng	Công ty đầu tư
NXBGD tại TP. Hồ Chí Minh	Công ty đầu tư
CN NXBGD tại TP. Cần Thơ	Công ty đầu tư
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Tạp Chí Toán Học Và Tuổi Trẻ	Chung công ty đầu tư
Tạp Chí Toán Tuổi Thơ	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Dân Tộc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Đại Học Dạy nghề	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát Triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát Triển Giáo dục Phương Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Xuất Bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục Gia Định	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Học Liệu (EMCO)	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Mĩ Thuật Và Truyền Thông	Chung công ty đầu tư
CN Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Miền Bắc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Miền Trung	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Dịch Vụ Từ Điển Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Tiền Giang	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Trà Vinh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Vĩnh Long	Chung công ty đầu tư

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

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

### b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong kỳ kế toán

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị
<b>Bán hàng</b>		
CN Tại TPHCM CTY CP Sách Đại học Dạy Nghề	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Sách Đại học Dạy Nghề	Cung ứng sách tham khảo	952,000
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Cung ứng sách tham khảo	2,278,913,665
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Đà Nẵng	Cung ứng sách tham khảo	79,092,160
CTY CP DV Xuất Bản GD Đà Nẵng	Cung ứng sách tham khảo	31,380,000
CTY CP DV Xuất bản GD Hà Nội	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Học Liệu	Cung ứng sách tham khảo	53,945,860
CN Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.Cần Thơ	Cung ứng sách tham khảo	
CTY TNHH MTV Nhà Xuất Bản GD Việt Nam	Cung ứng sách tham khảo	46,744,592
CTY CP Sách & TBGD Miền Bắc	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Sách & TBGD Cửu Long	Cung ứng sách tham khảo	59,032,840
CTY CP Sách & TBGD Miền Nam	Cung ứng sách tham khảo	120,196,216
CTY CP Sách & TBGD Miền Trung	Cung ứng sách tham khảo	10,140,000
CTY CP Sách Giáo Dục tại TP Đà Nẵng	Cung ứng sách tham khảo	831,443,707
CTY CP Sách Dịch và Từ Điển Giáo Dục	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Sách Giáo Dục tại TP Hà Nội	Cung ứng sách tham khảo	7,445,676
<b>Mua hàng</b>		
CTY CP Bán Đồ & Tranh ảnh GD	Nhập sách tham khảo	683,432,800
Tạp Chi Toán Học và Tuổi Trẻ	Nhập sách tham khảo	27,569,500
Tạp Chi Toán Tuổi Thơ	Nhập sách tham khảo	
Tạp Chi Văn Học và Tuổi Trẻ	Nhập sách tham khảo	4,658,100
CTY CP Sách Dân Tộc	Nhập sách tham khảo	364,680,160
CTY CP Sách Đại học Dạy Nghề	Nhập sách tham khảo	119,740,860
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Đà Nẵng	Nhập sách tham khảo	39,339,600
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Hà Nội	Nhập sách tham khảo	85,029,210
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Nhập sách tham khảo	502,362,830
CTY CP Đầu tư và Xuất Bản Giáo Dục	Nhập sách tham khảo	
CTY CP Dịch Vụ Xuất Bản GD Gia Định	Nhập sách tham khảo	
CTY CP Dịch Vụ Xuất Bản GD Hà Nội	Tiền bán thảo	111,170,000
CTY CP Học Liệu	Nhập sách tham khảo	1,365,000
CTY CP Mĩ Thuật Và Truyền Thông	Nhập sách tham khảo	22,548,900
CN Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.Cần Thơ	Nhập sách tham khảo	
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.HCM	Tiền vật tư, giấy, phí QLXB	697,241,154
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Đà Nẵng	Nhập sách tham khảo	11,812,500
CTY TNHH MTV Nhà Xuất Bản GD Việt Nam	Tiền vật tư, giấy	
CTY CP Sách & TBGD Miền Bắc	Nhập sách tham khảo	124,045,820
CTY CP Sách & TBGD Cửu Long	Nhập sách tham khảo, giáo khoa	11,142,667
CTY CP Sách & TBGD Miền Nam	Nhập sách tham khảo, giáo khoa	604,359,105
CTY CP Sách & TBGD Miền Trung	Nhập sách tham khảo	
CTY CP SGD tại TP. Đà Nẵng	Nhập sách tham khảo	377,950,140
CTY CP SGD tại TP. Hà Nội	Nhập sách tham khảo	558,289,254
CTY CP Sách dịch & Từ điển GD	Nhập sách tham khảo	171,912,510

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

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

### c. Kết thúc niên độ, các khoản phải thu, phải trả như sau


Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Phải thu VND	Phải trả VND
CTY TNHH MTV Nhà Xuất Bản GD Việt Nam	Phải thu khách hàng	-	-
NXBGD tại TPHCM	Phải trả người bán	-	122.166.830
NXBGD tại TP Cần Thơ	Phải thu khách hàng	-	-
CTY CP SGD tại TP. Hà Nội	Phải thu khách hàng	-	963.131.829
CTY CP SGD tại TP. Đà Nẵng	Phải trả người bán	-	375.025.133
CTY CP Sách ĐH dạy nghề	Phải trả người bán	-	228.106.170
CTY CP DT & PT GD Đà Nẵng	Phải trả người bán	-	137.167.072
CTY CP DT & PT GD Hà Nội	Phải trả người bán	-	499.556.663
CTY CP Mỹ Thuật & Truyền Thông	Phải trả người bán	-	15.095.872
CTY CP Sách dịch & Từ điển GD	Phải thu khách hàng	147.141	-
CTY CP DV xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	Phải trả người bán	-	-
CTY CP DV xuất bản Giáo dục Hà Nội	Phải trả người bán	-	1.348.393.359
Tạp Chí Toán Học và Tuổi Trẻ	Phải trả người bán	-	6.101.022
Tạp Chí Văn Học và Tuổi Trẻ	Phải trả người bán	-	-
CTY CP Sách & TBGD Miền Trung	Phải thu khách hàng	-	-
CTY CP Sách & TBGD Miền Bắc	Phải trả người bán	-	271.539.290
CTY CP Học liệu (EMCO)	Phải thu khách hàng	145.312.010	23.088.800
CTY CP Sách Dân Tộc	Phải trả người bán	-	506.939.953
CTY CP DT & PT GD Phương Nam	Phải thu khách hàng	-	(717.396.856)
CTY CP DV xuất bản Giáo dục Gia Định	Phải trả người bán	-	543.811.644
CTY CP Bản Đồ & Tranh ảnh GD	Phải trả người bán	-	66.312.075
CTY CP Sách & TBGD Cửu Long	Phải trả người bán	-	5.952.200
CTY CP Sách & TBGD Miền Nam	Phải trả người bán	-	(1.495.931.815)

### 31. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 đã được kiểm toán bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính đã được phân loại lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu năm nay, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

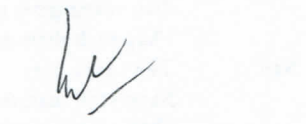


Giám đốc

  
Nguyễn Tuấn Kiệt

Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 05 năm 2016

Kế toán trưởng

  
Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

  
Bùi Tuyết Mai