

CTY TNHH MTV NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ
THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC TP.HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ 4 NĂM 2016

Báo cáo gồm :

- Bảng cân đối kế toán
- Kết quả kinh doanh
- Lưu chuyển tiền tệ
- Thuyết minh báo cáo tài chính

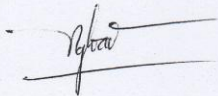
(Báo cáo riêng công ty cp Sách và Thiết Bị Trường Học TP. Hồ Chí Minh)

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| Chi tiêu | Mã chi tiêu | Thị trường | Số cuối kỳ (31/12/2016) | Số đầu năm (01/01/2016) |
|---|-------------|------------|----------------------------|----------------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| A- TÀI SẢN NGẮN HẠN | 100 | | 82.575.585.214 | 84.412.989.238 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 5 | 12.561.415.700 | 18.377.954.261 |
| 1. Tiền | 111 | | 4.418.661.863 | 6.229.015.012 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | 8.142.753.837 | 12.148.939.249 |
| II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 120 | | 0 | 0 |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 32.053.810.108 | 33.314.056.747 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 6 | 32.016.610.345 | 32.081.380.629 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 7 | 130.351.416 | 1.212.023.978 |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | 0 | 14.200.000 |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | 8 | 109.507.089 | 124.101.099 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | 9 | (202.658.742) | (117.648.959) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | 0 | 0 |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 37.351.689.279 | 32.494.680.773 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | 10 | 38.071.373.939 | 32.657.417.595 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | | (719.684.660) | (162.736.822) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 608.670.127 | 226.297.457 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | 11a | 365.025.297 | 226.297.457 |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | | 0 | 0 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | 17 | 243.644.830 | 0 |
| B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+240+250+260) | 200 | | 55.706.408.512 | 52.409.255.170 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 36.256.950 | 89.200.000 |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | 7b | 36.256.950 | 89.200.000 |
| II. Tài sản cố định | 220 | 12 | 41.498.023.097 | 31.791.368.316 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 12a | 41.474.828.650 | 31.791.368.316 |
| - Nguyên giá | 222 | | 59.478.319.974 | 46.341.398.503 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 223 | | (18.003.491.324) | (14.550.030.187) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | | 0 | 0 |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | 12b | 23.194.447 | 0 |
| - Nguyên giá | 228 | | 30.000.000 | |
| - Giá trị hao mòn lũy kế | 229 | | (6.805.553) | |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | 0 | 0 |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 2.763.636.365 | 6.366.652.049 |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | | |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | 13 | 2.763.636.365 | 6.366.652.049 |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | 14 | 3.250.000.000 | 5.445.000.000 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | | 2.760.000.000 | 2.760.000.000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | | 0 | 2.195.000.000 |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | 490.000.000 | 490.000.000 |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 8.158.492.100 | 8.717.034.805 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 11b | 8.158.492.100 | 8.717.034.805 |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN | 270 | | 138.281.993.726 | 136.822.244.408 |


| Chi tiêu | Mã chi tiêu | Thuyết minh | Số cuối kỳ (31/12/2016) | Số đầu năm (01/01/2016) |
|--|-------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| NGUỒN VỐN | | | | |
| C. NỢ PHẢI TRẢ | 300 | | 35.646.436.255 | 35.817.929.514 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 35.646.436.255 | 35.113.029.514 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 15 | 16.366.752.974 | 11.162.742.674 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | 16 | 181.072.224 | 467.184.827 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước | 313 | 17 | 287.210.735 | 256.594.110 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | | 2.346.462.686 | 1.877.688.069 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 18 | 1.803.505.469 | 856.768.953 |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | 0 | 0 |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 19 | 275.917.557 | 623.684.029 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 20a | 9.547.000.000 | 14.068.400.000 |
| 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi | 322 | | 4.838.514.610 | 5.799.966.852 |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 0 | 704.900.000 |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 20b | 0 | 704.900.000 |
| D-VỐN CHỦ SỞ HỮU | 400 | | 102.635.557.471 | 101.004.314.894 |
| I. Vốn chủ sở hữu | 410 | 21 | 102.635.557.471 | 101.004.314.894 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | 21 | 56.655.300.000 | 56.655.300.000 |
| - Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 56.655.300.000 | 56.655.300.000 |
| - Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | | |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | 21 | 13.761.696.224 | 13.761.696.224 |
| 3. Quyền chọn sửa đổi trái phiếu | 413 | | | |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | 21 | 5.742.676.976 | 5.082.480.590 |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | 21 | 18.553.527.646 | 17.893.331.260 |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | 21 | 7.922.356.625 | 7.611.506.820 |
| - LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 246.317.820 | 45.142.224 |
| - LNST chưa phân phối kỳ này | 421b | | 7.676.038.805 | 7.566.364.596 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | | |
| 13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát | 429 | | | |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | | |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 138.281.993.726 | 136.822.244.408 |

Lập bảng



Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Bích Hạnh

TP. Hồ Chí Minh, ngày 02 tháng 01 năm 2017

Tổng giám đốc



Từ Trung Đan

CÔNG TY CP SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC TP. HCM:
 Địa chỉ: 223 Nguyễn Tri Phương, P.9, Q.5, TP. HCM
 Tel: 08.38553118 Fax: 08.38564307

Báo cáo tài chính
 Quý 4 năm tài chính 2016
 Mẫu số B 02-DN

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH QUÝ 4 NĂM 2016 - MỀ

| Chi tiêu | Mã chi tiêu | Thuyết minh | Quý này Năm nay | Quý này Năm trước | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) | Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) |
|---|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|--|--|
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | 23 | 52.798.917.894 | 59.261.376.463 | 320.585.389.022 | 278.435.390.524 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | 24 | 1.183.149.517 | 614.928.713 | 4.170.828.623 | 2.433.764.944 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02) | 10 | 25 | 51.615.768.377 | 58.646.447.750 | 316.414.560.399 | 276.001.625.580 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 25 | 36.870.359.988 | 45.174.555.179 | 249.436.609.131 | 217.222.765.446 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ(20=10-11) | 20 | 26 | 14.745.408.389 | 13.471.892.571 | 66.977.951.268 | 58.778.860.134 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 26 | 92.590.365 | 342.814.347 | 683.849.732 | 1.993.469.019 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 27 | 674.579.375 | 904.763.421 | 3.385.766.192 | 3.442.506.506 |
| - Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | 28a | 281.071.350 | 326.034.835 | 1.715.202.820 | 2.001.602.323 |
| 8. Chi phí bán hàng | 24 | 28a | 8.201.655.591 | 6.581.428.484 | 28.085.213.022 | 25.865.409.555 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 25 | 28b | 5.235.184.953 | 4.179.212.987 | 21.724.867.168 | 17.260.338.207 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30=20+(21-22) - (24+25)) | 30 | 29 | 726.578.835 | 2.149.302.026 | 14.465.954.618 | 14.204.074.885 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | 29 | 74.124.936 | 90.351.858 | 169.363.032 | 1.616.516.192 |
| 12. Chi phí khác | 32 | 30 | 134.351.154 | (83.949.397) | 134.402.404 | 33.923.264 |
| 13. Lợi nhuận khác(40=-31-32) | 40 | 30 | (60.226.218) | 174.301.255 | 34.960.628 | 1.582.692.928 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế(50=30+40) | 50 | 31 | 666.352.617 | 2.323.603.281 | 14.500.915.246 | 15.786.667.813 |
| 15. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 51 | 31 | (97.053.844) | 190.880.183 | 1.543.305.355 | 2.003.743.585 |
| 16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại | 52 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52) | 60 | 31 | 763.406.461 | 2.132.723.098 | 12.957.609.891 | 13.782.924.228 |

Lập bảng



Võ Thị Ngọc Hoành


Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Bích Hạnh

TP. Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Tổng giám đốc



Trương Trung Đan



CÔNG TY CP SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC TP. HCM
 Địa chỉ: 223 Nguyễn Tri Phương, P9, Q5, TP. HCM
 Tel: 08.38553118 Fax: 08.38564307

Báo cáo tài chính
 Quý 4 năm tài chính 2016

Mẫu số B 03 - DN
 Ban hành theo Thông tư
 số 200/2014/TT - BTC
 ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

DN - BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT- QUÝ 4 NĂM 2016

| Chỉ tiêu | Mã chỉ tiêu | LŨY KẾ NĂM 2016 | LŨY KẾ NĂM 2015 |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | 14.500.915.246 | 15.786.667.813 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT | 02 | 3.533.722.935 | 2.953.700.915 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | 641.957.621 | (65.351.461) |
| - Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ | 04 | (199.022) | 56.484 |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 05 | (452.655.349) | (2.193.019.421) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | 1.715.202.820 | 2.001.602.323 |
| 3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động | 08 | 19.938.944.251 | 18.483.656.653 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | 1.181.366.311 | (2.943.463.527) |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | (5.413.956.344) | 852.334.132 |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | 6.307.309.969 | (5.636.892.560) |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | 419.814.865 | 76.394.675 |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | (1.716.034.163) | (2.000.770.980) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | (1.838.855.782) | (2.137.671.512) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | 78.200.000 | 48.103.000 |
| - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh | 17 | (5.000.890.556) | (6.029.080.194) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | 13.955.958.551 | 712.609.687 |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 21 | (9.744.847.838) | (12.091.378.065) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | 22 | 20.000.000 | 902.478.183 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | (51.000.000) | (13.420.000.000) |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | 118.143.050 | 13.918.600.000 |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | 0 | 0 |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | 2.195.080.000 | 0 |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | 482.887.654 | 1.243.251.687 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | (6.979.737.134) | (9.447.048.195) |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | 0 | 0 |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | 0 | 0 |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được | 33 | 55.595.652.138 | 51.137.000.000 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 34 | (60.821.952.138) | (50.730.700.000) |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính | 35 | 0 | 0 |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | (7.566.659.000) | (3.492.530.600) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | (12.792.959.000) | (3.086.230.600) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40) | 50 | (5.816.737.583) | (11.820.669.108) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 18.377.954.261 | 30.198.679.853 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | 199.022 | (56.484) |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61) | 70 | 12.561.415.700 | 18.377.954.261 |

Lập bảng

Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế Toán Trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

TP. Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

TR. HỒ CHÍ MINH
 CÔNG TY CP
 SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC
 THÀNH PHỐ
 HỒ CHÍ MINH

Từ Trung Đan

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 4 NĂM 2016

1. Đặc điểm hoạt động

1.1 Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách & Thiết Bị Trường Học Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") là Công ty Cổ phần được thành lập từ việc Cổ phần hóa Doanh nghiệp nhà nước (Công ty Sách & Thiết Bị Trường Học Thành phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 6500/QĐ-UBND ngày 23 tháng 12 năm 2005 của Ủy Ban Nhân Dân Thành Phố Hồ Chí Minh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận doanh nghiệp theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004971 ngày 04 tháng 07 năm 2006 của Sở Kế Hoạch và Đầu Tư Thành phố Hồ Chí Minh, 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 11 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 22 tháng 11 năm 2016 với mã số doanh nghiệp là 0301325347.

Công ty đã niêm yết giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 21/12/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 63/TTGDHN – ĐKGD ngày 06/12/2006 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là STC.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh chính: sản xuất và thương mại

1.3 Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất và cung ứng các thiết bị trường học và đồ dùng
- Mua bán sách giáo khoa; Mua bán tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe của trẻ em hoặc ảnh hưởng tới an ninh trật tự và an toàn xã hội), dụng cụ thể dục thể thao (trừ kinh doanh súng đạn thể thao, vũ khí thô sơ);
- In sách giáo khoa học sinh và các loại ấn phẩm nhà trường; In nhãn hiệu bao bì;
- Sản xuất tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ (không chế biến gỗ, rèn, đúc, cán kéo kim loại, dập, gò, hàn, sơn; xi mạ điện; tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất đồ chơi trẻ em;
- Sản xuất phim video;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Mua bán thiết bị nghe nhìn, máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm vi tính;
- Giáo dục tiểu học, trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Đào tạo nghề;
- Cho thuê văn phòng;
- Giáo dục mầm non

1.4 Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty có 1 Công ty con và 3 đơn vị trực thuộc:

- Công ty con: Công ty CP Giáo Dục An Đông
- Các đơn vị trực thuộc:
 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM - Xí nghiệp đồ dùng dạy học;
 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM (Tại Khu Công nghiệp Sóng Thần 3- Bình Dương);
 - Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học TPHCM (Tại 104/5 Mai Thị Lựu, P.Đa Kao; Quận 1TPHCM).

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

Niên độ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.
Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam, ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, các quy định sửa đổi, bổ sung có liên quan và hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.
Hình thức kế toán áp dụng: Chứng từ ghi sổ.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu:

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền:

Tiền bao gồm: tiền mặt, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền

4.2 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Việc ghi nhận, đánh giá và xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số Thông tư số 179/2012/TT-BTC ngày 24/10/2012 của Bộ Tài chính. Theo đó, đối với việc thanh toán các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phát sinh trong kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch ngoại tệ của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp có giao dịch, đối với việc đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ kế toán thì thực hiện theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và do đánh giá lại số dư cuối kỳ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.4 Hàng tồn kho:

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

4.5 Các khoản đầu tư tài chính:

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và các khoản đầu tư tài chính khác được ghi nhận theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán được lập cho các loại chứng khoán đầu tư của Công ty bị giảm giá tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư được lập cho các khoản vốn Công ty đang đầu tư vào các tổ chức kinh tế khác nếu các tổ chức này bị lỗ tại ngày kết thúc kỳ kế toán (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư).

Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BT ngày 28/06/2013 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 tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

| <u>Loại tài sản</u> | <u>Thời gian khấu hao (năm)</u> |
|---------------------------------|---------------------------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 5 – 44 |
| Máy móc thiết bị | 5 – 7 |
| Phương tiện vận tải, truyền dẫn | 6 – 10 |
| Thiết bị dụng cụ quản lý | 3 – 5 |

4.7 Tài sản cố định vô hình

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

+ Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).

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

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đến bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

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

Các tài sản cố định vô hình khác

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

Khấu hao của tài sản cố định vô hình khác được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Tỷ lệ khấu hao phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

| <u>Loại tài sản</u> | <u>Thời gian khấu hao (năm)</u> |
|---------------------|---------------------------------|
| Phần mềm máy tính | 3 |

4.8 Ghi nhận chi phí trả trước

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

4.9 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

4.10 Phân phối lợi nhuận sau thuế

Lợi nhuận sau thuế sau khi trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty được chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội Cổ đông.

4.11 Nguyên tắc ghi nhận doanh thu bán hàng, doanh thu hoạt động tài chính

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 năm tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu 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 cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn

4.12 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc 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.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

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

4.13 Chính sách thuế và các lệ phí nộp Ngân sách mà công ty đang thực hiện

• Thuế Giá trị gia tăng

Sách giáo khoa và các loại sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế, các loại sách khác và thiết bị văn phòng, dụng cụ học tập chịu thuế suất theo quy định hiện hành.

• Thuế thu nhập doanh nghiệp

Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập của doanh nghiệp có được trong lĩnh vực xã hội hóa (Sản xuất và cung ứng thiết bị trường học, đồ dùng dạy học).

Ưu đãi trên được thực hiện theo Công văn số 1294/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 15/4/2011 về việc trả lời Công văn số 245/STB-10 ngày 29/12/2010 của Công ty Sách và Thiết bị trường học Thành phố Hồ Chí Minh.

Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp là 20% đối với các hoạt động khác.

• Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.14 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 đầu tư tài chính, phải thu khách hàng, phải thu khác và tài sản tài chính khác.

Nợ phải trả tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ 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

4.15 Các bên liên quan

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

Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán.

| 5. Tiền | 31/12/2016 VND | 01/01/2016 VND |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tiền mặt tại quỹ (VND) | 145.055.360 | 448.658.889 |
| Tiền gửi ngân hàng | 4.273.606.503 | 5.780.356.123 |
| Các khoản tương đương tiền | 8.142.753.837 | 12.148.939.249 |
| Cộng | 12.561.415.700 | 18.377.954.261 |

| 6. Phải thu khách hàng: | 31/12/2016 VND | 01/01/2016 VND |
|--|-----------------------|-----------------------|
| a. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | | |
| Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục | 1.459.664.333 | 706.779.970 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định | 111.033.894 | 69.534.940 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận | 226.855.349 | 563.806.490 |
| Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung | 395.771.099 | 741.320.223 |
| Công ty CP Học Liệu | 270.297.213 | 54.243.150 |
| Các đối tượng khác | 29.552.988.457 | 29.945.695.856 |
| Cộng | 32.016.610.345 | 32.081.380.629 |

| b. Phải thu khách hàng là các bên liên quan | 31/12/2016 VND | 01/01/2016 VND | |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|
| Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam | chung nhà đầu tư | 0 | 1.347.846.838 |
| Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục | chung nhà đầu tư | 1.459.664.333 | 706.779.970 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định | chung nhà đầu tư | 111.033.894 | 69.534.940 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận | chung nhà đầu tư | 226.855.349 | 563.806.490 |
| Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung | chung nhà đầu tư | 395.771.099 | 741.320.223 |
| Công ty CP Học Liệu | chung nhà đầu tư | 270.297.213 | 54.243.150 |
| | | 2.463.621.888 | 3.483.531.611 |

| | | | | |
|--|--|--|-----------------------|----------------------|
| 7. Trả trước cho người bán | | | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| a. Trả trước cho người bán ngắn hạn | | | VND | VND |
| Cộng | | | 130.351.416 | 1.212.023.978 |
| 8. Các khoản phải thu ngắn hạn khác: | | | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| | | | VND | VND |
| Lãi dự thu | | | 21.320.098 | 71.632.403 |
| Tạm ứng | | | 0 | 26.887.996 |
| Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn | | | 5.000.000 | 25.000.000 |
| Phải thu về thuế TNCN | | | 2.791.650 | 580.700 |
| Phải thu khác | | | 80.395.341 | 0 |
| Cộng | | | 109.507.089 | 124.101.099 |
| 9. Dự phòng phải thu khó đòi: | | | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| | | | VND | VND |
| Các khoản nợ phải thu trên 3 năm | | | (113.919.700) | (2.000.000) |
| Các khoản nợ phải thu từ 2 năm đến dưới 3 năm | | | 0 | (115.648.959) |
| Các khoản nợ phải thu từ 1 năm đến dưới 2 năm | | | (18.934.273) | |
| Các khoản nợ phải thu từ 6 tháng đến dưới 1 năm | | | (69.804.769) | 0 |
| Cộng | | | (202.658.742) | (117.648.959) |
| 10. Hàng tồn kho | | | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| | | | Giá gốc (VND) | Dự phòng(VND) |
| - Nguyên liệu, vật liệu | | | 7.145.285.040 | 6.226.155.325 |
| - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang | | | 2.647.759.383 | 3.287.811.742 |
| - Thành phẩm | | | 9.872.349.705 | (665.226) |
| - Hàng hóa | | | 18.405.979.811 | (719.019.434) |
| Cộng | | | 38.071.373.939 | (719.684.660) |
| | | | 15.956.040.007 | (162.736.822) |
| | | | 32.657.417.595 | (162.736.822) |
| 11. Chi phí trả trước | | | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| a. Ngắn hạn | | | VND | VND |
| Công cụ dụng cụ chờ phân bổ | | | 70.219.093 | 162.536.603 |
| Chi phí khác | | | 294.806.204 | 63.760.854 |
| Cộng | | | 365.025.297 | 226.297.457 |
| b. Dài hạn | | | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| | | | VND | VND |
| Công cụ dụng cụ chờ phân bổ | | | 236.572.415 | 358.332.505 |
| Sửa chữa 223 Nguyễn Tri Phương | | | 83.883.609 | 372.371.345 |
| Sửa chữa 104/5 Mai Thị Lựu | | | 37.408.664 | 0 |
| Sửa chữa Bình Dương | | | 27.666.674 | 179.224.301 |
| Sửa chữa Cửa hàng Bình Thạnh 122 PVT | | | 0 | 15.369.808 |
| Sửa chữa 780 Nguyễn Kiệm | | | 194.886.023 | 0 |
| Chi phí thuê đất trả trước tại KCN Sóng Thần - Bình Dương(*) | | | 7.577.033.115 | 7.766.458.947 |
| Chi phí khác | | | 1.041.600 | 25.277.899 |
| Cộng | | | 8.158.492.100 | 8.717.034.805 |

(*) Thuê 20.606 m2 đất tại KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055.

12. Tăng, giảm tài sản cố định

a. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

| Khoản mục | Nhà cửa, vật kiến trúc VND | Máy móc thiết bị VND | Phương tiện vận tải VND | Thiết bị dụng cụ quản lý | Cộng VND |
|---------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Nguyên giá | | | | | |
| Số dư 01/01/2016 | 32.437.259.693 | 9.089.586.986 | 4.054.899.727 | 759.652.097 | 46.341.398.503 |
| Mua/XD trong năm | 11.018.588.624 | 615.454.546 | 1.397.018.182 | 179.316.364 | 13.210.377.716 |
| Nhận điều chuyển | | | | | 0 |
| Thanh lý, bán | | 73.456.245 | | | 73.456.245 |
| Giảm khác | | | | | 0 |
| Số dư 31/12/2016 | 43.455.848.317 | 9.631.585.287 | 5.451.917.909 | 938.968.461 | 59.478.319.974 |
| Khấu hao | | | | | |
| Số dư 01/01/2016 | 8.715.810.468 | 4.519.061.309 | 823.310.465 | 491.847.945 | 14.550.030.187 |
| Khấu hao trong kỳ | 1.393.714.428 | 1.254.705.685 | 744.978.661 | 133.518.608 | 3.526.917.382 |
| Khấu hao nhận điều chuyển | | | | | 0 |
| Thanh lý, bán | | 73.456.245 | | | 73.456.245 |
| Số dư 31/12/2016 | 10.109.524.896 | 5.700.310.749 | 1.568.289.126 | 625.366.553 | 18.003.491.324 |
| Giá trị còn lại | | | | | |
| Số đầu năm | 23.721.449.225 | 4.570.525.677 | 3.231.589.262 | 267.804.152 | 31.791.368.316 |
| Số dư 31/12/2016 | 33.346.323.421 | 3.931.274.538 | 3.883.628.783 | 313.601.908 | 41.474.828.650 |

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2016 là: 2.858.864.487 đồng.

b. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

| | Phần mềm Website VND | Cộng VND |
|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Nguyên giá | | |
| Số 01/01/2016 | | 0 |
| Tăng trong năm | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Giảm khác | | 0 |
| Thanh lý, nhượng bán | | 0 |
| Số dư 31/12/2016 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Khấu hao | | |
| Số 01/01/2016 | | 0 |
| Khấu hao trong kỳ | 6.805.553 | 6.805.553 |
| Tăng khác | | 0 |
| Thanh lý, nhượng bán | | 0 |
| Số dư 31/12/2016 | 6.805.553 | 6.805.553 |
| Giá trị còn lại | | |
| Số 01/01/2016 | 0 | 0 |
| Số dư 31/12/2016 | 23.194.447 | 23.194.447 |

13. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

| | 31/12/2016 VND | 01/01/2016 VND |
|--|----------------------|----------------------|
| Xây dựng cơ sở giáo dục và dạy nghề 122 Phan Văn Trị | 490.909.091 | 0 |
| Xây dựng nhà máy Bình Dương | 0 | 616.663.639 |
| Sửa chữa 223 Nguyễn Tri Phương | 454.545.455 | 0 |
| Công trình 780 Nguyễn Kiệm | 0 | 4.386.352.046 |
| Công trình 104/5 Mai Thị Lựu | 1.818.181.819 | 1.363.636.364 |
| Cộng | 2.763.636.365 | 6.366.652.049 |

| 14. Các khoản đầu tư tài chính | 31/12/2016 | | 01/01/2016 | |
|---------------------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Đầu tư vào Công ty con | | | | |
| - Công ty CP GD An Đông (52,77%) | 2.760.000.000 | | 2.760.000.000 | |
| Đầu tư vào Công ty liên kết | | | | |
| - Công ty CP Sách-TBGD Tây Ninh | 0 | | 2.195.000.000 | |
| Đầu tư vào đơn vị khác | | | | |
| - Công ty CP DVXB GD Gia Định (4,77%) | 490.000.000 | | 490.000.000 | |
| | 3.250.000.000 | | 5.445.000.000 | |

- Công ty đã nhận được BCTC Quý 4 năm 2016 của CP Giáo dục An Đông, Cty CP DV XBGD Gia Định với vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó, khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, không trích lập dự phòng.

- Đến thời điểm 30/9/2016, Công ty đã thoái vốn đầu tư toàn bộ tại Cty Cp Sách - TBGD Tây Ninh.

| 15. Phải trả người bán | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| a. Ngắn hạn | VND | VND |
| Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam | 445.923.195 | 327.229.745 |
| Công ty CP DV Xuất Bản Giáo Dục Gia Định | 2.544.858.700 | 2.695.028.700 |
| Công ty CP Sách - TBGD Miền nam | 274.177.439 | 0 |
| Các đối tượng khác | 13.101.793.640 | 8.140.484.229 |
| Cộng | 16.366.752.974 | 11.162.742.674 |

| b. Phải trả người bán là các bên liên quan | 31/12/2016 | 01/01/2016 | |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|
| | VND | VND | |
| Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam | Chung công ty đầu | 445.923.195 | 327.229.745 |
| Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh | Chung công ty đầu | 27.717.026 | 148.772.634 |
| Chi nhánh NXB GD tại Đà Nẵng | Chung công ty đầu | 0 | 164.107.394 |
| Công ty CP Đầu tư PT GD Đà Nẵng | Chung công ty đầu | 582.800 | 70.308.000 |
| Công ty CP Sách Dân Tộc | Chung công ty đầu | 45.785.780 | 28.433.740 |
| Công ty CP DV Xuất Bản Giáo Dục Gia Định | Công ty nhận đầu | 2.544.858.700 | 2.695.028.700 |
| Công ty CP Sách - TBGD Miền nam | chung nhà đầu tư | 274.177.439 | 0 |
| | | 3.339.044.940 | 3.433.880.213 |

| 16. Người mua trả tiền trước | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| a. Ngắn hạn | VND | VND |
| | 181.072.224 | 467.184.827 |

| 17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 01/01/2016 | Số phải nộp | | Số thực nộp | | 31/12/2016 |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--|------------|
| | Đầu kỳ | | | | | Số cuối kỳ |
| - Thuế giá trị gia tăng | 72.527.921 | 621.862.352 | 520.461.770 | 173.928.503 | | |
| - Thuế xuất nhập khẩu | 0 | 108.685.193 | 108.685.193 | - | | |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp | 69.415.197 | 1.543.305.355 | 1.838.855.782 | (226.135.230) | | |
| - Thuế thu nhập cá nhân | 114.650.992 | 743.863.824 | 745.232.584 | 113.282.232 | | |
| - Thuế nhà đất, tiền thuê đất | 0 | 4.909.742.304 | 4.927.251.904 | (17.509.600) | | |
| - Các loại thuế khác | 0 | 9.000.000 | 9.000.000 | - | | |
| Cộng | 256.594.110 | 7.936.459.028 | 8.149.487.233 | 43.565.905 | | |

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan Thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan Thuế

| 18. Chi phí phải trả: | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
|----------------------------------|----------------------|--------------------|
| Ngắn hạn | VND | VND |
| - Trích trước chi phí HHMG, CKTT | 1.733.505.469 | 790.937.610 |
| - Trích trước chi phí lãi vay | - | 831.343 |
| - Trích trước chi phí kiểm toán | 70.000.000 | 65.000.000 |
| Cộng | 1.803.505.469 | 856.768.953 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| 19. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
| | VND | VND |
| - Cổ tức phải trả | 30.717.557 | 232.187.557 |
| - Thủ lao phải trả Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát | 245.200.000 | 347.506.472 |
| - Khoản phải trả khác | 0 | 43.990.000 |
| Cộng | 275.917.557 | 623.684.029 |

| | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 20. Vay và nợ thuê tài chính | 01/01/2016 | | | 31/12/2016 |
| a. Vay ngắn hạn | Đầu kỳ | Tăng trong kỳ | Giảm trong kỳ | Cuối kỳ |
| Vay ngắn hạn | 13.737.000.000 | 55.595.652.138 | 59.785.652.138 | 9.547.000.000 |
| - Vay cá nhân | 13.737.000.000 | - | 4.190.000.000 | 9.547.000.000 |
| - NH TMCP Ngoại thương CN Bình Tây | | 38.292.207.138 | 38.292.207.138 | - |
| - NH TMCP Công thương CN 5 | | 17.303.445.000 | 17.303.445.000 | - |
| Vay dài hạn đến hạn trả | 331.400.000 | 331.400.000 | 662.800.000 | - |
| - NH TMCP Ngoại thương CN Bình Tây | 331.400.000 | 331.400.000 | 662.800.000 | - |
| Cộng | 14.068.400.000 | 55.927.052.138 | 60.448.452.138 | 9.547.000.000 |
| b. Vay dài hạn | Đầu kỳ | Tăng | Giảm | Cuối kỳ |
| - NH TMCP Ngoại thương CN Bình Tây | 1.036.300.000 | | 1.036.300.000 | - |
| | 1.036.300.000 | 0 | 1.036.300.000 | 0 |
| <i>Trong đó:</i> | | | | |
| - Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 n | 331.400.000 | | | 0 |
| Vay dài hạn | 704.900.000 | | | 0 |

- Vay dài hạn ngân hàng Ngoại Thương TPHCM theo hợp đồng vay số 066C15 ngày 02/06/2015 với thời hạn vay: 60 tháng và số 137C15 ngày 09/07/2015 với thời hạn vay 36 tháng mục đích vay: đầu tư mua sắm. Lãi suất cho vay năm đầu tiên 7,22%, các năm tiếp theo, theo lãi suất của ngân hàng theo từng thời kỳ.

- Đến thời điểm 31/12/2016, Công ty đã tất toán các khoản vay dài hạn Ngân hàng Ngoại Thương TPHCM

21. Vốn chủ sở hữu

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

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND | Vốn khác của chủ sở hữu VND | Quỹ đầu tư phát triển VND | | |
|------------------|---|-----------------------------------|---|---|--------------------------|
| Số dư 01/01/2015 | 56.655.300.000 | 4.321.329.908 | 16.408.409.578 | | |
| Tăng trong năm | | 761.150.682 | 1.484.921.682 | | |
| Giảm trong năm | | | | | |
| Số dư 31/12/2015 | 56.655.300.000 | 5.082.480.590 | 17.893.331.260 | 0 | |
| Số dư 01/01/2016 | 56.655.300.000 | 5.082.480.590 | 17.893.331.260 | | |
| Tăng trong năm | | 660.196.386 | 660.196.386 | | |
| Giảm trong năm | | | | | |
| Số dư 31/12/2016 | 56.655.300.000 | 5.742.676.976 | 18.553.527.646 | 0 | |
| | Thặng dư vốn cổ phần VND | Cổ phiếu quỹ VND | Chênh lệch tỷ giá hối đoái VND | LN sau thuế chưa phân phối VND | Tổng cộng VND |
| Số dư 01/01/2015 | 13.761.696.224 | - | - | 1.440.089.412 | 92.586.825.122 |
| Tăng trong năm | 0 | | | 13.782.924.228 | 16.028.996.592 |
| Tăng khác | | 0 | | - | 0 |
| Giảm trong năm | | | | 7.611.506.820 | 7.611.506.820 |
| Số dư 31/12/2015 | 13.761.696.224 | - | - | 7.611.506.820 | 101.004.314.894 |
| Số dư 01/01/2016 | 13.761.696.224 | 0 | 0 | 7.611.506.820 | 101.004.314.894 |
| Tăng trong năm | | | | 12.957.609.891 | 14.278.002.663 |
| Tăng khác | | | | | 0 |
| Giảm trong năm | | | | 12.646.760.086 | 12.646.760.086 |
| Số dư 31/12/2016 | 13.761.696.224 | 0 | 0 | 7.922.356.625 | 102.635.557.471 |

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

| | 31/12/2016 Tổng số VND | 01/01/2016 Tổng số VND |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Vốn đầu tư của Nhà Xuất Bản Giáo Dục Việt Nam | 29.767.680.000 | 29.767.680.000 |
| Vốn góp của cổ đông khác | 26.887.620.000 | 26.887.620.000 |
| Cộng | 56.655.300.000 | 56.655.300.000 |

c. Cổ phiếu

| | 31/12/2016 | 01/01/2016 |
|--|------------|------------|
| - Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 5.665.530 | 5.665.530 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 5.665.530 | 5.665.530 |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 5.665.530 | 5.665.530 |
| + Cổ phiếu phổ thông | 5.665.530 | 5.665.530 |

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

| | QUÝ 4/2016 VND | QUÝ 4/2015 VND |
|--|----------------------|----------------------|
| Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang | 12.440.521.250 | 13.090.290.542 |
| Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp | 763.406.461 | 2.132.723.098 |
| Phân phối lợi nhuận năm trước: | 0 | 1.394.947.188 |
| - Trích quỹ đầu tư phát triển | | 139.494.719 |
| - Trích quỹ dự trữ (vốn khác) | | 139.494.719 |
| - Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | | 976.463.031 |
| - Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành | | 139.494.719 |
| - Chia cổ tức | 0 | |
| Phân phối lợi nhuận năm nay: | 5.281.571.086 | 6.216.559.632 |
| - Thuế TNDN được miễn giảm bổ sung quỹ đầu tư phát triển | | |
| - Trích quỹ đầu tư phát triển | 660.196.386 | 621.655.963 |
| - Trích quỹ dự trữ (vốn khác) | 660.196.386 | 621.655.963 |
| - Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | 3.300.981.928 | 4.351.591.743 |
| - Trích quỹ khen thưởng Ban điều hành | 660.196.386 | 621.655.963 |
| - Chia cổ tức | | 0 |
| Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 7.922.356.625 | 7.611.506.820 |

22. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

| Chỉ tiêu | 31/12/2016 USD | 01/01/2016 USD |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| - Nợ khó đòi đã xử lý | 278.466.525 | 278.466.525 |
| - Ngoại tệ (USD) | 501,27 | 502,37 |

23. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)

| a. Doanh thu | QUÝ 4/2016 VND | QUÝ 4/2015 VND |
|--|-----------------------|-----------------------|
| + Doanh thu bán hàng sách và sản phẩm in | 9.834.139.809 | 18.101.155.729 |
| + Doanh thu thiết bị giáo dục | 42.081.815.249 | 40.788.438.917 |
| + Doanh thu khác | 882.962.836 | 371.781.817 |
| | 52.798.917.894 | 59.261.376.463 |

| b. Doanh thu bán hàng cho các bên liên quan | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam | Mua thiết bị,dịch vụ | 789.922.887 | 1.624.950.870 |
| Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh | Mua sách | 6.300.000 | 0 |
| Công ty CP Học Liệu | Mua thiết bị | 82.540.934 | 247.536.950 |
| Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam | Mua sách, thiết bị, đ | 25.413.244 | 2.647.540 |
| Công ty CP Giáo Dục An Đông | Mua sách, thiết bị, n | 739.501.830 | 50.450.016 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định | Mua thiết bị | 90.182.340 | 58.833.520 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận | Mua thiết bị, sách | 293.724.057 | 315.912.524 |
| Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung | Mua thiết bị | 586.393.015 | 909.008.347 |
| Công ty CP Bàn đồ và Tranh ảnh Giáo dục | Mua thiết bị | 1.550.726.469 | 1.031.903.144 |
| | | 4.164.704.776 | 4.241.242.911 |
| 24. Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02) | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| + Hàng bán bị trả lại | | 1.183.149.517 | 614.928.713 |
| | | 1.183.149.517 | 614.928.713 |
| Doanh thu thuần về bán hàng hóa dịch vụ (mã số 10) | | 51.615.768.377 | 58.646.447.750 |
| 25. Giá vốn hàng bán(Mã số 11) | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| | | VND | VND |
| + Giá vốn sách và sản phẩm in | | 7.406.977.874 | 15.574.352.676 |
| + Giá vốn thiết bị giáo dục | | 28.154.252.020 | 29.234.169.985 |
| + Giá vốn khác | | 762.317.853 | 284.467.618 |
| + Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | | 546.812.241 | 81.564.900 |
| Cộng | | 36.870.359.988 | 45.174.555.179 |
| 26. Doanh thu hoạt động tài chính(Mã số 21) | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| | | VND | VND |
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay | | 70.858.060 | 208.169.575 |
| - Chiết khấu thanh toán nhanh nhận được | | 21.541.420 | 125.260.695 |
| - Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ | | 0 | 9.384.077 |
| - Lãi chênh lệch tỷ giá cuối kỳ | | 190.885 | |
| | | 92.590.365 | 342.814.347 |
| 27. Chi phí hoạt động tài chính(Mã số 22) | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| | | VND | VND |
| - Lãi vay ngân hàng, cá nhân | | 281.071.350 | 326.034.835 |
| - Chiết khấu thanh toán nhanh | | 393.508.025 | 578.761.590 |
| - Lãi/Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | | 0 | -33.004 |
| Cộng | | 674.579.375 | 904.763.421 |
| 28. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ | | VND | VND |
| - Tiền lương, các khoản trích theo lương | | 3.334.398.523 | 2.371.612.136 |
| - Khấu hao TSCD | | 75.695.838 | 62.570.336 |
| - Chi phí vận chuyển | | 845.534.338 | 1.279.950.166 |
| - Tiền thuê đất | | 480.510.055 | 753.175.200 |
| - Hoa hồng mua giới, phí phát hành | | 3.206.890.668 | 1.927.345.571 |
| - Các khoản khác | | 258.626.169 | 186.775.075 |
| | | 8.201.655.591 | 6.581.428.484 |

| b. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ | | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
|--|-------------|--|----------------------|----------------------|
| - Tiền lương, các khoản trích theo lương | | | 2.592.815.465 | 2.084.836.470 |
| - Khấu hao TSCĐ | | | 219.098.163 | 164.070.549 |
| - Thù lao HDQT | | | 158.900.000 | 224.000.000 |
| - Tiền thuê đất | | | 58.345.560 | 209.419.296 |
| - Các khoản khác | | | 2.206.025.765 | 1.496.886.672 |
| | | | 5.235.184.953 | 4.179.212.987 |
| 29. Thu nhập khác(Mã số 31) | | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| | | | VND | VND |
| - Thanh lý TSCĐ | | | 0 | 44.554.545 |
| - Xử lý chênh lệch kiểm kê hàng tồn kho | | | 47.639.005 | 4.044.943 |
| - Thanh lý phế liệu | | | 0 | 12.710.000 |
| - Vận chuyển | | | 5.545.455 | 0 |
| - Thu nhập khác | | | 20.940.476 | 29.042.370 |
| | Cộng | | 74.124.936 | 90.351.858 |
| 30. Chi phí khác(Mã số 32) | | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| | | | VND | VND |
| - Xuất vật tư, hàng hóa thanh lý | | | 0 | (91.760.806) |
| - Xử lý chênh lệch hàng thiếu qua kiểm kê | | | 131.838.758 | 0 |
| - Chi phí khác | | | 2.512.396 | 7.811.409 |
| | Cộng | | 134.351.154 | (83.949.397) |
| 31. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành(Mã số 51) | | | QUÝ 4/2016 | QUÝ 4/2015 |
| | | | VND | VND |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | | | 666.352.617 | 2.323.603.281 |
| - Lợi nhuận hoạt động khác ưu đãi thuế hoạt động xã hội hóa | | | 3.468.591.593 | 2.764.224.450 |
| - Lợi nhuận hoạt động khác không được ưu đãi thuế | | | -2.802.238.976 | (440.621.169) |
| Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế | | | 83.903.333 | 121.054.352 |
| - Điều chỉnh tăng | | | 84.094.218 | 121.054.352 |
| + Chi phí không hợp lệ | | | 84.094.218 | 121.087.356 |
| + Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | | | 0 | -33.004 |
| - Điều chỉnh giảm | | | 190.885 | 0 |
| + Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | | | 190.885 | |
| Tổng thu nhập chịu thuế | | | 750.255.950 | 2.444.657.633 |
| - Thu nhập chịu thuế của HĐ SXKD cho ngành nghề xã hội hóa | | | 3.505.954.172 | 2.891.204.130 |
| - Thu nhập chịu thuế của HĐ khác không ưu đãi thuế | | | -2.755.698.222 | -446.546.497 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | | | -104.670.244 | 190.880.183 |
| - Hoạt động SXKD cho ngành nghề xã hội hóa | | | 350.595.417 | 289.120.412 |
| - Hoạt động khác không được ưu đãi thuế | | | -455.265.661 | -98.240.229 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | | | -104.670.244 | 190.880.183 |
| Chi phí thuế TNDN hiện hành đ/chính năm trước | | | 7.616.400 | |
| Lợi nhuận sau thuế TNDN | | | 763.406.461 | 2.132.723.098 |
| 32. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán | | | | |
| Không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong các Báo cáo tài chính. | | | | |

33. Thông tin về các bên liên quan

a. Thông tin về các bên liên quan

Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh
 Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam
 Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh
 Công ty CP Học Liệu
 Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam
 Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định
 Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận
 Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung
 Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục
 Công ty CP Giáo Dục An Đông

Mối quan hệ

công ty đầu tư
 chung nhà đầu tư
 chung nhà đầu tư
 chung nhà đầu tư
 chung nhà đầu tư
 chung nhà đầu tư
 chung nhà đầu tư
 chung nhà đầu tư
 công ty con

b. Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm tài chính gồm

| Công ty liên quan | Nội dung nghiệp vụ | QUÝ 4/2016 VND | QUÝ 4/2015 VND |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Bán hàng | | | |
| Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam | Mua thiết bị, dịch vụ | 789.922.887 | 1.624.950.870 |
| Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh | Mua sách | 6.300.000 | 0 |
| Công ty CP Học Liệu | Mua thiết bị | 82.540.934 | 247.536.950 |
| Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam | Mua sách, thiết bị, đ | 25.413.244 | 2.647.540 |
| Công ty CP Giáo Dục An Đông | Mua sách, thiết bị, n | 739.501.830 | 50.450.016 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Định | Mua thiết bị | 90.182.340 | 58.833.520 |
| Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận | Mua thiết bị, sách | 293.724.057 | 315.912.524 |
| Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung | Mua thiết bị | 586.393.015 | 909.008.347 |
| Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục | Mua thiết bị | 1.550.726.469 | 1.031.903.144 |
| | | 4.164.704.776 | 4.241.242.911 |
| Mua hàng | | | |
| Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh | phí quản lý, tem | 0 | (3.900.000) |
| Công ty Sách Thiết Bị Giáo Dục Miền Nam | Cung ứng sách gi: | 627.363.484 | 489.028.505 |
| Công ty CP Sách Giáo Dục Thành phố Hồ Chí Minh | Cung ứng sách th: | 131.980.207 | 150.497.331 |
| Công ty CP Học Liệu | Cung ứng băng đĩ | 35.588.000 | 57.092.000 |
| Công ty Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Phương Nam | Cung ứng sách th: | (227.561.082) | 566.537.411 |
| Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục | bản đồ | 432.679.126 | 357.828.800 |
| Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Trung | Mua sách | (1.458.155.200) | 0 |
| | | (458.105.465) | 1.617.084.047 |

34. Báo cáo bộ phận

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong bộ phận kinh doanh chính là: mua bán sách; sản xuất và cung ứng thiết bị giáo dục và các hoạt động khác và một bộ phận địa lý chính là Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

35. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về tỷ giá

Công ty ít phát sinh các giao dịch có gốc ngoại tệ. Giao dịch ngoại tệ chủ yếu tại Công ty là thanh toán nợ do nhập khẩu thiết bị. Ban Tổng Giám đốc đánh giá Công ty ít chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Để quản lý rủi ro về tỷ giá, Công ty duy trì các biện pháp như tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai.

Giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính và nợ tài chính có gốc ngoại tệ tại thời điểm cuối kỳ như sau:

| | 31/12/2016 USD | 01/01/2016 USD |
|--|-------------------|-------------------|
| Tài sản tài chính (tiền gửi ngân hàng) | 501,27 | 502,37 |

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu chủ yếu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của nguyên vật liệu đầu vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã áp dụng chính sách ký hợp đồng nguyên tắc với các nhà cung cấp truyền thống đồng thời đa dạng hóa các nguồn cung cấp của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty phần lớn là doanh nghiệp trong nước hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, đặc biệt là các Công ty trong tập đoàn Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam và các trường học có nguồn kinh phí chủ yếu từ ngân sách Nhà nước. Do đó Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro tín dụng với khách hàng của Công ty ở mức thấp. Để quản lý rủi ro tín dụng, Công ty đã duy trì chính sách nhận tiền đặt cọc của khách hàng ngay sau khi ký hợp đồng hoặc yêu cầu khách hàng thanh toán trước khi nhận hàng

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

Tổng hợp các khoản nợ tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau

| 31/12/2016 | Không quá 1 năm | Trên 1 năm | Tổng |
|---------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Các khoản vay và nợ | 9.547.000.000 | 0 | 9.547.000.000 |
| Phải trả người bán | 16.366.752.974 | | 16.366.752.974 |
| Chi phí phải trả | 1.803.505.469 | | 1.803.505.469 |
| Phải trả khác | 275.917.557 | | 275.917.557 |
| Cộng | 27.993.176.000 | 0 | 27.993.176.000 |
| 01/01/2016 | Không quá 1 năm | Trên 1 năm | Tổng |
| Các khoản vay và nợ | 14.068.400.000 | 704.900.000 | 14.773.300.000 |
| Phải trả người bán | 11.162.742.674 | | 11.162.742.674 |
| Chi phí phải trả | 856.768.953 | | 856.768.953 |
| Phải trả khác | 623.684.029 | | 623.684.029 |
| Cộng | 26.711.595.656 | 704.900.000 | 27.416.495.656 |

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

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau

| 31/12/2016 | Không quá 1 năm | Trên 1 năm | Tổng |
|--------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Tiền và khoản tương đương tiền | 12.561.415.700 | | 12.561.415.700 |
| Phải thu khách hàng | 31.813.951.603 | | 31.813.951.603 |
| Phải thu về cho vay | 0 | 36.256.950 | 36.256.950 |
| Đầu tư tài chính | 0 | 490.000.000 | 490.000.000 |
| Phải thu khác | 109.507.089 | | 109.507.089 |
| Cộng | 44.484.874.392 | 526.256.950 | 45.011.131.342 |
| 01/01/2016 | Không quá 1 năm | Trên 1 năm | Tổng |
| Tiền và khoản tương đương tiền | 18.377.954.261 | | 18.377.954.261 |
| Phải thu khách hàng | 31.963.731.670 | | 31.963.731.670 |
| Phải thu về cho vay | 14.200.000 | 89.200.000 | 103.400.000 |
| Đầu tư tài chính | 0 | 490.000.000 | 490.000.000 |
| Phải thu khác | 97.213.103 | | 97.213.103 |
| Cộng | 50.453.099.034 | 579.200.000 | 51.032.299.034 |

36. Các cam kết thuê hoạt động

Đến thời điểm 31/12/2016, Công ty có các cam kết thuê hoạt động như sau:

- Hợp đồng thuê đất số 2490/HĐ-TNMT-QLSDĐ ngày 24/03/2016 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 2.182,4 m² đất tại 104/5 Mai Thị Lựu, Phường Đa Kao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh; thời gian thuê: 50 năm; tiền thuê đất trả hàng năm;
- Hợp đồng thuê đất số 31/HĐTĐ/ST3 ngày 26/12/2006 về việc thuê 20.606 m² đất ở KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055;

- Hợp đồng thuê đất số 5109/HĐ-TNMT-ĐKKTD ngày 26/06/2008 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 1.649 m2 đất tại 122 Phan Văn Trị, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh để xây dựng phân xưởng mộc – nay là Xí nghiệp đồ dùng dạy học và cửa hàng kinh doanh; tiền thuê đất trả hàng năm.
- Hợp đồng thuê đất số 6170/HĐ-TNMT-ĐKKTD ngày 21/08/2009 với Sở Địa chính Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 2.875 m2 đất tại 223 Nguyễn Tri Phương, Phường 9, Quận 5, Tp. Hồ Chí Minh để làm văn phòng, kho hàng và cửa hàng kinh doanh; thời gian thuê: 50 năm; tiền thuê đất trả hàng năm
- Hợp đồng thuê đất số 8651/HĐ-TNMT-ĐKKTD ngày 27/11/2009 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 1.423 m2 đất tại 780 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp. Hồ Chí Minh để xây dựng phân xưởng cơ khí và sơn tĩnh điện (là Xí nghiệp thiết bị trường học, nay đã chuyển về Khu công nghiệp Sóng Thần, hiện tại diện tích đất này đang được sử dụng làm cửa hàng kinh doanh); tiền thuê đất trả hàng năm.

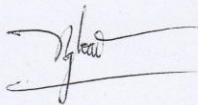
37. Số liệu so sánh

Các số liệu so sánh trên cân đối kế toán là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 và số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán Quý 4 năm 2015.

Một số chỉ tiêu so sánh trên báo cáo tài chính đã được trình bày lại cho phù hợp với các trình bày báo cáo tài chính do áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài Chính

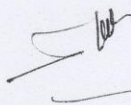
TP. Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Người lập



Võ Thị Ngọc Hoanh

Kế toán trưởng



Huỳnh Thị Bích Hạnh

Tổng giám đốc



Từ Trung Đan