



CÔNG TY CP IN SÁCH GIÁO KHOA TẠI TP HÀ NỘI  
Tổ 60 - Thị trấn Đông Anh - TP. Hà Nội  
Điện thoại: (04) 38 833 629  
Fax: (04) 38 833 786

# BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3 NĂM 2017

Hà Nội, 10/ 2017

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| Chỉ tiêu  | Mã chỉ tiêu | Thuyết minh | Số cuối kỳ            | Số đầu năm            |
|---|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TÀI SẢN</b>                                      |             |             |                       |                       |
| <b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>                          | <b>100</b>  |             | <b>21,415,766,429</b> | <b>21,470,185,610</b> |
| <b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>        | <b>110</b>  |             | <b>11,755,277,449</b> | <b>1,559,503,374</b>  |
| 1. Tiền   | 111         |             | 1,755,277,449         | 1,559,503,374         |
| 2. Các khoản tương đương tiền                       | 112         |             | 10,000,000,000        |                       |
| <b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>      | <b>120</b>  |             | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 1. Chứng khoán kinh doanh                           | 121         |             |                       |                       |
| 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)     | 122         |             |                       |                       |
| 3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                  | 123         |             |                       |                       |
| <b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>             | <b>130</b>  |             | <b>6,745,306,498</b>  | <b>14,961,079,864</b> |
| 1. Phải thu khách hàng                              | 131         |             | 5,631,580,070         | 5,608,248,996         |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn                 | 132         |             | 115,200,000           | 365,200,000           |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn                         | 133         |             | -                     | -                     |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134         |             | -                     | -                     |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn                     | 135         |             | -                     | 7,900,000,000         |
| 6. Các khoản phải thu khác                          | 136         |             | 1,063,726,428         | 1,152,830,868         |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi               | 137         |             | (65,200,000)          | (65,200,000)          |
| 7. Tài sản thiếu chờ xử lý                          | 139         |             | -                     | -                     |
| <b>IV. Hàng tồn kho</b>                             | <b>140</b>  |             | <b>2,871,315,405</b>  | <b>4,860,248,808</b>  |
| 1. Hàng tồn kho                                     | 141         |             | 2,871,315,405         | 4,860,248,808         |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho                   | 149         |             |                       |                       |
| <b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>                     | <b>150</b>  |             | <b>43,867,077</b>     | <b>89,353,564</b>     |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn                       | 151         |             |                       |                       |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ                          | 152         |             |                       | 85,369,944            |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước         | 153         |             | 43,867,077            | 3,983,620             |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ       | 154         |             |                       |                       |
| 4. Tài sản ngắn hạn khác                            | 155         |             |                       |                       |
| <b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>                           | <b>200</b>  |             | <b>19,155,956,701</b> | <b>19,380,623,742</b> |
| <b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>                | <b>210</b>  |             | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>II. Tài sản cố định</b>                          | <b>220</b>  |             | <b>6,302,446,779</b>  | <b>6,832,421,596</b>  |
| <b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>                  | <b>221</b>  |             | <b>6,302,446,779</b>  | <b>6,832,421,596</b>  |
| - Nguyên giá  | 222         |             | 48,343,636,849        | 47,697,636,849        |
| - Giá trị hao mòn lũy kế                            | 223         |             | (42,041,190,070)      | (40,865,215,253)      |
| <b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>                  | <b>240</b>  |             | <b>12,728,322,834</b> | <b>12,369,030,070</b> |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn     | 241         |             |                       |                       |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang                  | 242         |             | 12,728,322,834        | 12,369,030,070        |
| <b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>                  | <b>250</b>  |             |                       |                       |
| <b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>                     | <b>260</b>  |             | <b>125,187,088</b>    | <b>179,172,076</b>    |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn                        | 261         |             | 125,187,088           | 179,172,076           |
| <b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>                            | <b>270</b>  |             | <b>40,571,723,130</b> | <b>40,850,809,352</b> |
| <b>NGUỒN VỐN</b>                                    |             |             |                       |                       |
| <b>A. NỢ PHẢI TRẢ</b>                               | <b>300</b>  |             | <b>17,853,872,499</b> | <b>17,855,499,301</b> |
| <b>I. Nợ ngắn hạn</b>                               | <b>310</b>  |             | <b>3,401,872,935</b>  | <b>3,904,692,737</b>  |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn                      | 311         |             | 668,937,400           | 1,303,114,620         |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn                | 312         |             |                       |                       |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước              | 313         |             | 493,882,605           | 174,353,028           |
| 4. Phải trả người lao động                          | 314         |             | 1,173,557,812         | 1,773,571,275         |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn                        | 315         |             | -                     |                       |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn                         | 316         |             |                       |                       |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 317         |             |                       |                       |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn                | 318         |             |                       |                       |

|  |            |  |                       |                       |
|--|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 9. Các khoản phải trả ngắn hạn khác            | 319        |  | 977,773,938           | 603,913,820           |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn          | 320        |  |                       |                       |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn                 | 321        |  |                       |                       |
| 12. Quỹ khen thưởng phúc lợi                   | 322        |  | 87,721,180            | 49,739,994            |
| 13. Quỹ bình ổn giá                            | 323        |  |                       |                       |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ | 324        |  |                       |                       |
| <b>II. Nợ dài hạn</b>                          | <b>330</b> |  | <b>14,451,999,564</b> | <b>13,950,806,564</b> |
| 7. Phải trả dài hạn khác                       | 337        |  | 14,451,999,564        | 13,950,806,564        |
| <b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                       | <b>400</b> |  | <b>22,717,850,631</b> | <b>22,995,310,051</b> |
| <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                       | <b>410</b> |  | <b>22,717,850,631</b> | <b>22,995,310,051</b> |
| <b>1. Vốn góp của chủ sở hữu</b>               | <b>411</b> |  | <b>20,159,850,000</b> | <b>20,159,850,000</b> |
| "- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết      | 411a       |  | 20,159,850,000        | 20,159,850,000        |
| 5. Cổ phiếu quỹ                                | 415        |  | (943,752,685)         | (943,752,685)         |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản             | 416        |  |                       |                       |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái                  | 417        |  |                       |                       |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển                       | 418        |  | 2,589,722,101         | 2,589,722,101         |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp             | 419        |  |                       |                       |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu              | 420        |  | -                     | -                     |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối          | 421        |  | 912,031,215           | 1,189,490,635         |
| "- LNST chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước       | 421a       |  | 133,716,949           |                       |
| "- LNST chưa PP kỳ này                         | 421b       |  | 778,314,266           | 1,189,490,635         |
| <b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>                     | <b>440</b> |  | <b>40,571,723,130</b> | <b>40,850,809,352</b> |

Ngày 16 tháng 10 năm 2017

Lập biểu

*PTG*

Phan Thị Thu Hà

Kế toán trưởng

*PTG*

Phan Thị Thu Hà

Giám đốc công ty



Lê Hồng Quế



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**

| Chỉ tiêu   | Mã<br>chỉ<br>tiêu | Thuyết<br>minh | Năm nay            | Năm trước            |
|--|-------------------|----------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>                      |                   |                |                    |                      |
| 1. Lợi nhuận trước thuế  | 01                |                |                    | <b>222,095,428</b>   |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản  |                   |                | 370,101,121        | 430,441,577          |
| -Khấu hao tài sản cố định  | 02                |                | 296,330,470        | 393,184,986          |
| -Các khoản dự phòng  | 03                |                |                    |                      |
| +(lãi/lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện                    | 04                |                |                    |                      |
| +(lãi/lỗ) từ hoạt động đầu tư  | 05                |                | 73,770,651         | 37,256,591           |
| -Chi phí lãi vay   | 06                |                |                    |                      |
| 3. Lợi nhuận/ (lỗ) từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | 08                |                | <b>370,101,121</b> | <b>652,537,005</b>   |
| -Tăng/( giảm ) các khoản phải thu                                      | 09                |                | 578,882,614        | 4,338,508,584        |
| -Tăng/( giảm ) hàng tồn kho  | 10                |                | 226,641,241        | 259,580,551          |
| -Tăng/( giảm ) các khoản phải trả                                      | 11                |                | 404,335,495        | (817,441,875)        |
| (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp )                       |                   |                |                    |                      |
| -Tăng/( giảm ) chi phí trả trước                                       | 12                |                | 34,742,018         | 30,507,672           |
| -Tiền lãi vay đã trả   | 13                |                |                    |                      |
| -Thuế TNDN đã nộp  | 14                |                | (211,542,872)      | (187,418,767)        |
| -Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh                                 | 15                |                | 141,169,431        | 429,908,909          |
| -Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh                                 | 16                |                | (1,214,358,297)    | (221,234,008)        |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>                   | <b>20</b>         |                | <b>329,970,751</b> | <b>4,484,948,071</b> |
| <b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>                         | <b>21</b>         |                |                    |                      |
| 1.Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác       |                   |                | -                  | (420,459,000)        |
| 2.Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác    | 22                |                | -                  | 130,935,600          |
| 3.Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác                 | 23                |                | -                  | -                    |
| 4.Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác         | 24                |                | 7,900,000,000      | 2,500,000,000        |

|   |           |  |                       |                      |
|---|-----------|--|-----------------------|----------------------|
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                    | 25        |  |                       |                      |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác                                | 26        |  |                       |                      |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia                        | 27        |  | 73,770,651            | 37,256,591           |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                              | <b>30</b> |  | <b>7,973,770,651</b>  | <b>2,247,733,191</b> |
| <b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>                            |           |  |                       |                      |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu                | 31        |  |                       |                      |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp | 32        |  |                       |                      |
| 3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được                                       | 33        |  |                       |                      |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay  | 34        |  |                       |                      |
| 5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính   | 35        |  |                       |                      |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                                    | 36        |  |                       |                      |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>                           | <b>40</b> |  | <b>-</b>              | <b>-</b>             |
| <b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>   | <b>50</b> |  | <b>8,303,741,402</b>  | <b>6,732,681,262</b> |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ   | 60        |  | 3,451,536,047         | 1,155,340,718        |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ                       | 61        |  |                       |                      |
| <b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>                       |           |  | <b>11,755,277,449</b> | <b>7,888,021,980</b> |

Ngày 16 tháng 10 năm 2017

Lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc công ty







Phan Thị Thu Hà

Phan Thị Thu Hà

Lê Hồng Quế

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH** *Quý 3 năm 2017*

### **1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP**

#### **Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa tại Thành Phố Hà Nội là công ty cổ phần được thành lập theo Quyết định số 1576/QĐ - BGD&ĐT – TCCB ngày 29 tháng 03 năm 2004 của Bộ giáo dục và đào tạo.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Tô 60 - Thị trấn Đông Anh - Hà Nội.

#### **Lĩnh vực kinh doanh**

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất.

#### **Ngành nghề kinh doanh**

Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp với các ngành nghề kinh doanh như sau:

- In sách giáo khoa, sách khác, báo, tạp chí, tập san, nhãn, biểu, sản phẩm bao bì và các giấy tờ quản lý, kinh tế xã hội;
- Sản xuất và kinh doanh các loại sản phẩm: Giấy kẻ, vở học sinh, nhãn vở, sổ tay và các loại văn phòng phẩm;
- Xuất nhập khẩu các loại vật tư, hàng hoá, thiết bị kỹ thuật in phục vụ sản xuất kinh doanh;
- Kinh doanh vật tư, thiết bị ngành in và các loại hàng hoá (Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật).

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

#### **Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

#### **Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

##### *Chế độ kế toán áp dụng*

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

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

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

##### *Hình thức kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung.

#### **Công cụ tài chính**

##### *Ghi nhận ban đầu*

Tài sản tài chính

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

#### **Nợ phải trả tài chính**

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

#### **Giá trị sau ghi nhận ban đầu**

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

#### **Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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

#### **Các khoản nợ phải thu**

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

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

#### **Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì phải tính theo 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 hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

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

#### **Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Từ tháng 7 năm 2013, Công ty đã thực hiện thay đổi chính sách kế toán đối với TSCĐ và khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ, cụ thể như sau : Nguyên giá tối thiểu của TSCĐ tăng từ 10 triệu đồng lên 30 triệu đồng.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

|                          |             |
|--------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 10 năm      |
| - Máy móc, thiết bị      | 03 – 10 năm |
| - Phương tiện vận tải    | 06 - 10 năm |
| - Thiết bị văn phòng     | 03 - 08 năm |

#### **Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ chi phí trả trước**

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh năm tài chính hiện tại được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính.



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

#### **Các khoản nợ phải trả**

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

#### **Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay.

#### **Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả**

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

Quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm được trích theo tỷ lệ 1% trên quỹ tiền lương làm cơ sở đóng bảo hiểm xã hội và được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

#### **Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**

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

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn/ hoặc nhỏ hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu lần đầu, phát hành bổ sung hoặc tái phát hành cổ phiếu quỹ.

Vốn khác của chủ sở hữu được ghi theo giá trị còn lại giữa giá trị hợp lý của các tài sản mà doanh nghiệp được các tổ chức, cá nhân khác tặng, biếu sau khi trừ (-) các khoản thuế phải nộp (nếu có) liên quan đến các tài sản được tặng, biếu này; và khoản bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và sau đó mua lại. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy cổ phiếu quỹ

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

#### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu**

##### *Doanh thu bán hàng*

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

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;

- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng

#### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

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

#### *Doanh thu hoạt động tài chính*

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

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

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

#### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính**

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

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí cho vay và đi vay vốn;
- Các khoản lỗ do thay đổi tỷ giá hối đoái của các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến ngoại tệ;
- Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán.

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

#### **Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản thuế**

##### *Thuế hiện hành*

Tài sản thuế và các khoản thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

#### **Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó 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. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát công ty hoặc chịu sự kiểm soát của công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết.

Cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này

Các doanh nghiệp do cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

| <b>3- Tiền và các khoản tương đương tiền</b> | <b>30/09/2017</b>    | <b>01/01/2017</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
| - Tiền mặt                                   | 66 165 623           | 39 501 132           |
| - Tiền gửi ngân hàng                         | 1 689 111 826        | 1 520 002 242        |
| - Các khoản tương đương tiền                 | 10 000 000 000       | -                    |
| <b>Cộng</b>                                  | <b>3 451 536 047</b> | <b>1 559 503 374</b> |

  

| <b>4- Các khoản phải thu khác</b> | <b>30/09/2017</b>  | <b>01/01/2017</b>  |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| - Phải thu Nhà XBGDHN             | 151 028 159        | 393 147 250        |
| - Phải thu ĐTPTGDHN               | 32 493 065         | 32 125 500         |
| - Phải thu NH An Bình             | 86 219 206         | -                  |
| - Phải thu khác                   | 79 609 660         | 42 562 330         |
| <b>Cộng</b>                       | <b>349 350 090</b> | <b>467 835 080</b> |

  

| <b>5- Hàng tồn kho</b>           | <b>30/09/2017</b>    | <b>01/01/2017</b>    |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| - Nguyên liệu, vật liệu          | 2 604 398 723        | 3 088 453 041        |
| - Chi phí SX, KD dở dang         | 266 875 934          | 319 250 975          |
| - Thành phẩm                     | 40 748               | 1 452 544 792        |
| <b>Cộng giá gốc hàng tồn kho</b> | <b>2 871 315 405</b> | <b>4 860 248 808</b> |

6 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

|                                     | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị     | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Cộng                  |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                     | VND                    | VND                   | VND                             | VND                       | VND                   |
| <b>NGUYÊN GIÁ</b>                   |                        |                       |                                 |                           |                       |
| Số dư đầu kỳ                        | 4,604,048,247          | 41,512,370,285        | 1,985,579,317                   | 235,639,000               | 48,337,636,849        |
| Số tăng trong kỳ                    |                        |                       |                                 |                           | -                     |
| - Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành |                        |                       |                                 |                           | -                     |
| Số giảm trong kỳ                    |                        |                       |                                 |                           | -                     |
| - Giảm chuyển sang CCDC - TT45/2013 |                        |                       |                                 |                           | -                     |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>                | <b>4,604,048,247</b>   | <b>41,512,370,285</b> | <b>1,985,579,317</b>            | <b>235,639,000</b>        | <b>48,337,636,849</b> |
| <b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>       |                        |                       |                                 |                           |                       |
| Số dư đầu kỳ                        | 3,972,208,456          | 36,197,997,934        | 1,356,961,710                   | 217,691,500               | 41,744,859,600        |
| Số tăng trong kỳ                    | 49,221,184             | 204,553,304           | 40,162,982                      | 2,393,000                 | 296,330,470           |
| - Trích khấu hao                    | 49,221,184             | 204,553,304           | 40,162,982                      | 2,393,000                 | 296,330,470           |
| Số giảm trong kỳ                    |                        |                       |                                 |                           | -                     |
| - Giảm chuyển sang CCDC             |                        |                       |                                 |                           | -                     |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>                | <b>4,021,429,640</b>   | <b>36,402,551,238</b> | <b>1,397,124,692</b>            | <b>220,084,500</b>        | <b>42,041,190,070</b> |
| <b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>              |                        |                       |                                 |                           |                       |
| Số dư đầu kỳ                        | 631,839,791            | 5,314,372,351         | 628,617,607                     | 17,947,500                | 6,592,777,249         |
| Số dư cuối kỳ                       | 582,618,607            | 5,109,819,047         | 588,454,625                     | 15,554,500                | 6,296,446,779         |

| <b>7- Chi phí xây dựng cơ bản dở dang:</b> | <b>30/09/2017</b>     | <b>01/01/2017</b>     |
|--|-----------------------|-----------------------|
| - Tổng chi phí XDCCB dở dang:              | <b>12 728 322 834</b> | <b>12 369 030 070</b> |
| Trong đó: Những công trình lớn:            |                       |                       |
| + Công trình: mở rộng mặt bằng sản xuất    | 12 728 322 834        | 12 369 030 070        |

| <b>8- Chi phí trả trước ngắn hạn</b> | <b>125 187 088</b> | <b>179 172 076</b> |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| - Công cụ, dụng cụ xuất dùng         | 125 187 088        | 179 172 076        |
| - Chi phí bảo hiểm xe                |                    |                    |
| - Chi phí sửa chữa lốp cao su        |                    |                    |

| <b>9- Tài sản khác</b> | <b>714 376 338</b> | <b>685 745 788</b> |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| - Tạm ứng              | 714 376 338        | 685 745 788        |
|                        |                    |                    |

| <b>10- Phải trả người bán ngắn hạn</b> | <b>668 937 400</b> | <b>1 303 114 620</b> |
|--|--------------------|----------------------|
| - Công ty TNHH TMQT Long Quang         | 557 700 000        | 724 350 000          |
| - Công ty CP SX và TM PP               | -                  | -                    |
| - Công ty TNHH TM An thành             | -                  | 21 700 250           |
| - Công ty CP Du lịch QT Hùng Vương     | 62 800 000         | -                    |
| - Phải trả các đối tượng khác          | 48 437 400         | 32 887 100           |

| <b>11- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước</b> |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>a. Phải nộp</b>                             | <b>493 882 605</b> | <b>174 353 028</b> |
| - Thuế TNDN                                    | -                  | 170 870 625        |
| - Thuế GTGT phải nộp                           | 340 737 034        | -                  |
| - Thuế thu nhập cá nhân                        | 3 145 571          | 3 482 403          |
| - Thuế đất                                     | 150 000 000        | -                  |
| <b>b. Phải thu</b>                             | <b>43 867 077</b>  | <b>88 875 059</b>  |
| - Thuế GTGT                                    | 40 514 605         | 85 369 944         |
| - Thuế thu nhập cá nhân                        | 3 352 472          | 3 505 115          |

| <b>12- Các khoản phải trả</b> |  |  |
|-------------------------------|--|--|
|                               |  |  |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>a. Ngắn hạn</b>                                  | <b>977 773 938</b>    | <b>605 663 817</b>    |
| - Kinh phí công đoàn                                | 131 066 663           | 133 175 259           |
| - Bảo hiểm xã hội                                   | 323 613 926           | 116 915 046           |
| - Bảo hiểm y tế                                     | 106 205 691           | -                     |
| - Bảo hiểm TN                                       | 35 068 566            | -                     |
| - Phải trả về cổ phần hoá                           | 106 882 362           | 106 882 362           |
| - Phải trả nhà XBGD                                 | 84 433 512            |                       |
| - Phải trả nhà Cty Đầu tư PTGD HN                   | 31 719 522            | 39 000 244            |
| - Các khoản phải trả trợ cấp thôi việc, QT thuếTNCN |                       | 106 567 944           |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác                 | 100 614 578           | 56 715 965            |
| - Dư có tài khoản phải thu khác                     | 99 997                | 1 749 997             |
| - Dư có tài khoản tạm ứng                           | 58 069 121            | 44 657 000            |
| <b>b. Dài hạn</b>                                   | <b>14 451 999 564</b> | <b>13 950 806 564</b> |
| - Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn                      | 14 451 999 564        | 13 950 806 564        |
| - Các khoản phải trả, phải nộp khác                 |                       |                       |

**12 . VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

|                                       | Vốn đầu tư của<br>Chủ sở hữu | Cổ phiếu quỹ       | Quỹ đầu tư<br>phát triển | Quỹ dự phòng<br>tài chính | Lợi nhuận<br>chưa phân phối | <b>Cộng</b>           |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                       | VND                          | VND                | VND                      | VND                       | VND                         | VND                   |
| <b>Số dư đầu quý trước</b>            | <b>20,159,850,000</b>        | <b>943,752,685</b> | <b>2,589,722,101</b>     | <b>-</b>                  | <b>1,189,490,635</b>        | <b>22,995,310,051</b> |
| Lãi/lỗ trong năm                      |                              |                    |                          |                           | 778,314,266                 | 778,314,266           |
| Trích lập các quỹ                     |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Chi trả cổ tức kỳ trước               |                              |                    |                          |                           | 948,542,500                 | 948,542,500           |
| Chia khác                             |                              |                    |                          |                           | 107,231,186                 | 107,231,186           |
| <b>Số dư cuối quý trước</b>           | <b>20,159,850,000</b>        | <b>943,752,685</b> | <b>2,589,722,101</b>     | <b>-</b>                  | <b>912,031,215</b>          | <b>22,717,850,631</b> |
| Lãi/lỗ trong năm/ mua thêm            |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Trích lập các quỹ                     |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Chi trả cổ tức kỳ trước               |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Trích lập quỹ khen thưởng phúc<br>lợi |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| <b>Số dư cuối quý này</b>             | <b>20,159,850,000</b>        | <b>943,752,685</b> | <b>2,589,722,101</b>     | <b>-</b>                  | <b>912,031,215</b>          | <b>22,717,850,631</b> |

**12 . VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

|                                       | Vốn đầu tư của<br>Chủ sở hữu | Cổ phiếu quỹ       | Quỹ đầu tư<br>phát triển | Quỹ dự phòng<br>tài chính | Lợi nhuận<br>chưa phân phối | <b>Cộng</b>           |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
|                                       | VND                          | VND                | VND                      | VND                       | VND                         | VND                   |
| <b>Số dư đầu quý trước</b>            | <b>20,159,850,000</b>        | <b>943,752,685</b> | <b>2,589,722,101</b>     | -                         | <b>1,189,490,635</b>        | <b>22,995,310,051</b> |
| Lãi/lỗ trong năm                      |                              |                    |                          |                           | 778,314,266                 | 778,314,266           |
| Trích lập các quỹ                     |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Chi trả cổ tức kỳ trước               |                              |                    |                          |                           | 948,542,500                 | 948,542,500           |
| Chia khác                             |                              |                    |                          |                           | 107,231,186                 | 107,231,186           |
| <b>Số dư cuối quý trước</b>           | <b>20,159,850,000</b>        | <b>943,752,685</b> | <b>2,589,722,101</b>     | -                         | <b>912,031,215</b>          | <b>22,717,850,631</b> |
| Lãi/lỗ trong năm/ mua thêm            |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Trích lập các quỹ                     |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Chi trả cổ tức kỳ trước               |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| Trích lập quỹ khen thưởng phúc<br>lợi |                              |                    |                          |                           |                             | -                     |
| <b>Số dư cuối quý này</b>             | <b>20,159,850,000</b>        | <b>943,752,685</b> | <b>2,589,722,101</b>     | -                         | <b>912,031,215</b>          | <b>22,717,850,631</b> |



*b- Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận*

| Chi tiêu   | Năm nay        | Năm trước      |
|--|----------------|----------------|
| Vốn góp đầu năm  | 20.159.850.000 | 20.159.850.000 |
| Vốn góp tăng trong năm                                 |                |                |
| Vốn góp giảm trong năm                                 |                |                |
| Vốn góp cuối năm                                       | 20.159.850.000 | 20.159.850.000 |
| Cổ tức, lợi nhuận đã chia                              |                |                |
| <i>Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước</i> |                |                |
| Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm     |                |                |

*c- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu*

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| -Vốn góp của Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam | 10 269 760 000        | 10 269 760 000        |
| -Vốn góp của các cổ đông khác               | 9 890 090 000         | 9 890 090 000         |
| <b>Cộng</b>                                 | <b>20 159 850 000</b> | <b>20 159 850 000</b> |

| <i>đ- Cổ phiếu</i>                       | Cuối kỳ   | Đầu kỳ    |
|--|-----------|-----------|
| - Số lượng cổ phiếu được phép phát hành  | 2 015 985 | 2 015 985 |
| - Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 2 015 985 | 2 015 985 |
| + Cổ phiếu phổ thông                     | 2 015 985 | 2 015 985 |
| - Số lượng cổ phiếu được mua lại         |           |           |
| + Cổ phiếu phổ thông                     | 118 900   | 118 900   |
| + Cổ phiếu ưu đãi                        |           |           |
| - Số lượng cổ phiếu đang lưu hành        | 1 897 085 | 1 897 085 |
| + Cổ phiếu phổ thông                     | 1 897 085 | 1 897 085 |
| + Cổ phiếu ưu đãi                        |           |           |
| Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành ( VND)   | 10 000    | 10 000    |

| <b>14- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>   | <b>Quý 3 năm 2017</b> | <b>Quý 3 năm 2016</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Trong đó:   |                       |                       |
| + Doanh thu bán hàng  | 3 749 159 921         | 3 589 249 630         |
| <b>15- Giá vốn hàng bán</b>   | <b>Quý 3 năm 2017</b> | <b>Quý 3 năm 2016</b> |
| - Giá vốn của thành phẩm đã bán   | 3 082 929 176         | 2 527 885 946         |
| <b>16- Doanh thu hoạt động tài chính</b>  | <b>Quý 3 năm 2017</b> | <b>Quý 3 năm 2016</b> |
| - Lãi tiền gửi, tiền cho vay  | 159 989 857           | 37 256 591            |
| <b>17- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>   | <b>Quý 3 năm 2017</b> | <b>Quý 3 năm 2016</b> |
| - Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành                               | -                     | 44 419 086            |
| - Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay | -                     | -                     |

|   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| - Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | -                     | -                     |
| <b>18- Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>                 | <b>Quý 3 năm 2017</b> | <b>Quý 3 năm 2016</b> |
| - Tổng lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN              | -                     | 177 676 342           |
| - Cổ phiếu bình quân đang lưu hành trong kỳ         | 1 897 085             | 1 897 085             |
| - Lãi cơ bản trên cổ phiếu                          | -                     | 94                    |
| <b>19- Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố</b> | <b>Quý 3 năm 2017</b> | <b>Quý 3 năm 2016</b> |
| - Chi phí nguyên liệu, vật liệu                     | 1 020 329 813         | 1 360 768 002         |
| - Chi phí nhân công                                 | 1 672 885 172         | 811 900 384           |
| - Chi phí khấu hao tài sản cố định                  | 296 330 470           | 393 184 986           |
| - Chi phí dịch vụ mua ngoài                         | 527 328 143           | 592 160 095           |
| - Chi phí khác bằng tiền                            | 395 963 680           | 333 825 690           |
| <b>Cộng</b>   | <b>3 912 837 278</b>  | <b>3 491 839 157</b>  |

**20. Thông tin báo cáo bộ phận :**

**a. Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh :**

Công ty hoạt động chủ yếu trong lĩnh vực in ấn, các hoạt động khác chiếm tỷ trọng không đáng kể trong kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và trong tổng giá trị tài sản.

**b. Thông tin báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý**

Toàn bộ hoạt động của Công ty được diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

**21. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính.

**22. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan**

Trong kỳ, Công ty có các giao dịch với các bên liên quan như sau:

|                                       | Mối quan hệ          | Quý 3 năm 2017 | Quý 3 năm 2016 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| <b>Doanh thu từ bán hàng:</b>         |                      |                |                |
| - Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam      | Công ty mẹ           | 16 550 438     | 12 798 694     |
| - Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà nội    | đơn vị thuộc NXBGDVN | 2 424 486 044  | 1 980 094 933  |
| - Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo | Công ty con NXBGDVN  | 186 118 750    | 120 029 910    |
| - Công ty CP ĐT và PT Giáo dục Hà     | Công ty con NXBGDVN  | 282 945 534    | 362 413 671    |
| <b>Khách hàng trả tiền</b>            |                      |                |                |
| - Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam      | Công ty mẹ           | 673 890 953    | -              |
| - Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà nội    | đơn vị thuộc NXBGDVN | 1 740 594 773  | 849 560 180    |
| - Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo | Công ty con NXBGDVN  | 350 000 000    | 50 000 000     |

|  |                      |                          |                          |
|--|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| - Công ty CP ĐT và PT Giáo dục Hà ...  | Công ty con NXBGDVN  | 791 470 048              | 135 258 719              |
| - Công ty CP Sách TBTH Miền Bắc        | Công ty con NXBGDVN  | 189 881 472              | -                        |
| - Cty CP SGD tại TP Hà Nội             | đơn vị thuộc NXBGDVN | 77 000 000               | -                        |
| - Công ty CP Sách ĐH- dạy nghề         | Công ty con NXBGDVN  | 150 000 000              | -                        |
| <b>Công nợ phải thu:</b>               |                      | <b><u>30/09/2017</u></b> | <b><u>30/09/2016</u></b> |
| - Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam       | Công ty mẹ           | 18 205 550               | 675 688 126              |
| - Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà nội     | đơn vị thuộc NXBGDVN | 3 742 845 292            | 1 108 819 424            |
| - Công ty CP ĐT và PT Giáo dục Hà ...  | Công ty con NXBGDVN  | 2 322 382                | 148 288 095              |
| - Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo  | Công ty con NXBGDVN  | 284 585 076              | 193 469 959              |
| - Công ty CP Dịch Vụ XBGD Hà Nội       | Công ty con NXBGDVN  | 416 131 916              | 644 251 286              |
| - Công ty CP Mĩ thuật & truyền thông   | Công ty con NXBGDVN  | 333 462 876              | -                        |
| - Công ty CP Sách Đại học – Dạy nghề   | Công ty con NXBGDVN  | 165 242 468              | 208 543 400              |
| <b>Tiền ứng đầu tư MR mặt bằng SX:</b> |                      | <b><u>30/09/2017</u></b> | <b><u>30/09/2016</u></b> |
| - Công ty CP ĐT và PT Giáo dục Hà nội  | Công ty con NXBGDVN  | 5 524 503 001            | 5 314 200 000            |
| - Công ty CP Sách TBTH Miền Bắc        | Công ty con NXBGDVN  | 5 568 697 563            | 5 380 750 563            |
| - Cty CP SGD tại TP Hà Nội             | đơn vị thuộc NXBGDVN | 3 358 799 000            | 3 233 500 000            |

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2017

Người lập biểu

*P.T.H*

Phan Thị Thu Hà

Kế toán trưởng

*P.T.H*

Phan Thị Thu Hà



Lê Hồng Quế