

**CÔNG TY CP SÁCH - TBTH HÀ TĨNH**

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

MẪU SỐ B 01 - DN

( Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Trưởng BTC,

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017

Tên tài sản	Mã số	Th. minh	Dư cuối kỳ	Dư đầu kỳ
1	2	3	31/12/2017	01/01/2017
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b> ( 100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150 )	<b>100</b>		<b>13,442,676,097</b>	<b>12,012,052,420</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>2,693,134,929</b>	<b>2,952,515,508</b>
1. Tiền	111	5	1,693,134,929	2,452,515,508
2. Các khoản tương đương tiền	112	5	1,000,000,000	500,000,000
<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>6,589,176,097</b>	<b>4,504,941,000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121			0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh*	122			0
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	6,589,176,097	4,504,941,000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1,463,509,064</b>	<b>2,181,252,291</b>
1. Phải thu ngắn hạn củakhách hàng	131	7	1,857,466,756	2,706,740,496
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	20,675,099	30,253,580
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng XD	134			0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	1,117,600,870	1,117,600,870
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	10	395,243,017	316,942,134
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi ( * )	137	11	-1,927,476,678	-1,990,284,789
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			0
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>2,686,856,007</b>	<b>2,357,358,121</b>
1. Hàng tồn kho	141	12	2,811,414,942	2,522,178,478
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho ( * )	149		-124,558,935	-164,820,357
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>10,000,000</b>	<b>15,985,500</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13a	10,000,000	15,985,500
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			0
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153			
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu CP	154			0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			0
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b> ( 200 = 210 + 220 + 240 + 250 + 260 )	<b>200</b>		<b>15,506,493,658</b>	<b>30,700,444,066</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			<b>0</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			0

2. Trả trước cho người bán dài hạn	112			0
3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc	213			0
4. Phải thu dài hạn nội bộ	214			0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			0
6. Phải thu dài hạn khác	216			0
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi ( * )	219			0
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>14,501,775,663</b>	<b>16,324,555,983</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>		<b>13,786,571,663</b>	<b>15,609,351,983</b>
- Nguyên giá	222	14	21,278,263,234	22,174,619,024
- Giá trị hao mòn lũy kế ( * )	223		-7,491,691,571	-6,565,267,041
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>			0
- Nguyên giá	225			0
- Giá trị hao mòn lũy kế ( * )	226			0
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>		<b>715,204,000</b>	<b>715,204,000</b>
- Nguyên giá	228	15	747,204,000	747,204,000
- Giá trị hao mòn lũy kế ( * )	229		-32,000,000	-32,000,000
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			0
- Nguyên giá	231			0
- Giá trị hao mòn lũy kế ( * )	232			0
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>			0
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			0
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		0	13,500,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	13,500,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252			0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253			0
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn ( * )	254			0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			0
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>1,004,717,995</b>	<b>875,888,083</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13b	1,004,717,995	875,888,083
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262			0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			0
4. Tài sản dài hạn khác	268			0
				0
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN ( 270 = 100 + 200 )</b>	<b>270</b>		<b>28,949,169,755</b>	<b>42,712,496,486</b>
<b>NGUỒN VỐN</b>				0
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ ( 300 = 310 + 330 )</b>	<b>300</b>		<b>3,642,857,708</b>	<b>17,398,749,059</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>3,642,857,708</b>	<b>17,398,749,059</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	1,228,436,001	1,620,911,678
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		9,732,742	5,785,263
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	17	116,581,816	48,210,711
4. Phải trả người lao động	314		626,649,110	676,325,284
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			0

6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	512,235,633	13,941,241,501
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	1,070,000,000	1,060,000,000
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			0
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		79,222,406	46,274,622
13. Quỹ Bình ổn giá	323			0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	324			0
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>			<b>0</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331			0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			0
7. Phải trả dài hạn khác	337			0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			0
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU ( 400 = 410 + 430 )</b>	<b>400</b>		<b>25,306,312,047</b>	<b>25,313,747,427</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>25,306,312,047</b>	<b>25,313,747,427</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		22,310,580,000	22,310,580,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	20	22,310,580,000	22,310,580,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			0
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414	20	637,870,381	637,870,381
5. Cổ phiếu quỹ	415			0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	692,003,547	557,379,520
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN	419			0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			0
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	1,665,858,119	1,807,917,526
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		0	55,728,868
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,665,858,119	1,752,188,658
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422			0
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429			0
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>			<b>0</b>

1. Nguồn kinh phí	431			0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			0
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN ( 440 = 300 + 400 )</b>	<b>440</b>		<b>28,949,169,755</b>	<b>42,712,496,486</b>

0 18/01/2018

**GIÁM ĐỐC**

**KẾ TOÁN TRƯỞNG**

**KẾ TOÁN**



**Trần Thị Thu Hà**

*[Handwritten signature]*

**Nguyễn Thị Thu Hằng**

*[Handwritten signature]*

**Hồ Thị Hà**

## BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

QUÝ IV NĂM 2017

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV		Luỹ kế cả năm	
			Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016 kt
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	22	6,061,370,238	2,951,290,676	47,266,367,006	37,122,679,947
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	0	4,528,313	75,293,773	90,130,070
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)</b>	<b>10</b>		<b>6,061,370,238</b>	<b>2,946,762,363</b>	<b>47,191,073,233</b>	<b>37,032,549,877</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	24	5,294,135,593	2,438,602,119	41,056,866,286	32,136,929,061
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)</b>	<b>20</b>		<b>767,234,645</b>	<b>508,160,244</b>	<b>6,134,206,947</b>	<b>4,895,620,816</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	144,532,858	1,153,635,291	312,547,763	1,280,680,230
7. Chi phí tài chính	22	26	33,700,208	42,507,896	35,539,242	85,762,908
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		33,658,333	41,061,987	33,658,333	83,852,762
8. Chi phí bán hàng	25	27a	560,726,912	421,615,524	2,517,240,516	2,376,653,711
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27b	477,662,770	434,280,167	1,936,101,567	2,068,652,358
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh 30 = 20 + (21 - 22) - (24+25)</b>	<b>30</b>		<b>-160,322,387</b>	<b>763,391,948</b>	<b>1,957,873,385</b>	<b>1,645,232,069</b>
11. Thu nhập khác	31	28	214,378,442	-18,536,094	275,937,618	107,896,274
12. Chi phí khác	32	29	140,661,669	25,088	464,370,304	939,685
<b>13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)</b>	<b>40</b>		<b>73,716,773</b>	<b>-18,561,182</b>	<b>(188,432,686)</b>	<b>106,956,589</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)</b>	<b>50</b>		<b>-86,605,614</b>	<b>744,830,766</b>	<b>1,769,440,699</b>	<b>1,752,188,658</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	-15,350,793	0	103,582,580	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52			0	-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)</b>	<b>60</b>		<b>-71,254,821</b>	<b>744,830,766</b>	<b>1,665,858,119</b>	<b>1,752,188,658</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70					
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71					



KẾ TOÁN TRƯỞNG

*(Handwritten signature)*

Trần Thị Thu Hà

Nguyễn Thị Thu Hằng

KẾ TOÁN LẬP BIỂU

*(Handwritten signature)*

Hồ Thị Hà

# BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

cho kỳ kế toán 6 tháng cuối năm 2017

	CHỈ TIÊU	Mã số	31/12/2017 VND	31/12/2016 VND
I.	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1.	Lợi nhuận trước thuế	01	1,769,440,699	1,752,188,658
2.	<b>Điều chỉnh cho các khoản</b>			
-	Khấu hao Tài sản cố định	02	1,185,642,103	362,423,732
-	Các khoản dự phòng	03	(103,069,533)	62,554,813
-	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	312,547,763	(1,280,680,230)
-	Chi phí lãi vay	06	35,539,242	83,852,762
-	Các khoản điều chỉnh khác	07		
3.	<b>Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động</b>	08	3,200,100,274	980,339,735
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09	795,745,213	303,072,090
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(275,522,195)	(536,746,591)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(405,256,588)	(1,518,769,432)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(122,844,411)	128,936,053
-	Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13		
-	Tiền lãi vay đã trả	14		(106,765,482)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(79,310,911)	
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		
-	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(2,550,000)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	20	3,112,911,382	(752,483,627)
II.	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1.	Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		
2.	Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(14,500,000,000)	(4,504,941,000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	12,143,795,076	226,443,636
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		1,059,094,034
5.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	312,547,763	2,018,953,228
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	30	(2,043,657,161)	(1,200,450,102)
III.	<b>Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1.	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		
2.	Tiền trả lại VG cho các CSH, mua lại CP của DN đã PH	32		
1.	Tiền thu từ đi vay	33	50,000,000	820,000,000
2.	Tiền trả nợ gốc vay	34	(40,000,000)	(955,005,248)
5.	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
3.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1,338,634,800)	
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	40	(1,328,634,800)	(135,005,248)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	50	(259,380,579)	(2,087,938,977)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2,952,515,508	5,040,454,485
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
	<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	70	2,693,134,929	2,952,515,508



**Trần Thị Thu Hà**

Kế toán trưởng

*(Handwritten signature)*

**Nguyễn Thị Thu Hằng**

Ngày 18 tháng 01 năm 2018

Lập biểu

*(Handwritten signature)*

**Hồ Thị Hà**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp 1)**  
(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời

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

**1. Đặc điểm hoạt động**

**1.1. Khái quát chung**

Công ty Cổ phần Sách – Thiết bị Trường học Hà Tĩnh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Công ty Sách và Thiết bị Trường học Hà Tĩnh theo Quyết định số 458/QĐ-UBND ngày 06/10/2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Hà Tĩnh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 28.03.000151 ngày 12/11/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Hà Tĩnh, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 9 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 17/12/2015 với mã số doanh nghiệp là 3000106354.

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

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

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

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

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

**3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

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

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

**4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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

**4.2 Các khoản đầu tư tài chính**

**Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ.

**Các khoản cho vay**

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

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

#### 4.3 Các khoản nợ phải thu

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

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

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

#### 4.4 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 hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

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

#### 4.5 Tài sản cố định hữu hình

##### Nguyên giá

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

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

##### Khấu hao

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

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



#### 4.6 Tài sản cố định vô hình

##### Nguyên giá

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

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

##### Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

##### Khấu hao

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

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

#### 4.7 Chi phí trả trước

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

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

#### 4.8 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

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

#### **4.9 Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

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

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

##### *Chi phí đi vay*

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

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

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

#### **4.10 Vốn chủ sở hữu**

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

##### **Phân phối lợi nhuận**

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

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

#### **4.11 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

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

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

#### **4.12 Các khoản giảm trừ doanh thu**

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

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

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

#### **4.13 Giá vốn hàng bán**

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

#### **4.14 Chi phí tài chính**

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

#### **4.15 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

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

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

#### **4.16 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

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

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

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

#### **4.17 Công cụ tài chính**

##### **Ghi nhận ban đầu**

##### *Tài sản tài chính*

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

##### *Nợ phải trả tài chính*

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

#### Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

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

#### 4.19 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VNĐ

#### 5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2017	31/12/2016
Tiền mặt	312.229.731	402.026.591
Tiền gửi ngân hàng 01 tháng	1.000.000.000	500.000.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.380.905.198	2.050.488.917
<b>Cộng</b>	<b>2.693.134.929</b>	<b>2.952.515.508</b>

#### 6. Đầu tư tài chính ngắn hạn

	31/12/2017	31/12/2016
	6.589.176.097	4.515.844.445
<b>Cộng</b>	<b>6.589.176.097</b>	<b>4.515.844.445</b>

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

	31/12/2017	31/12/2016
Công ty PHS Hà Tĩnh	0	124.647.635
Tâm Thông – Kỳ Anh	551.044.763	551.044.763
Các đối tượng khác	1.306.421.993	2.031.048.098
<b>Cộng</b>	<b>1.857.466.756</b>	<b>2.706.740.496</b>

8. Trả trước cho người bán		31/12/2017	31/12/2016
Công ty TNHH TM và DV Cường Anh		0	30.000.000
Các đối tượng khác		20.675.099	253.580
<b>Cộng</b>		<b>20.675.099</b>	<b>30.253.580</b>

9. Phải thu về cho vay ngắn hạn		31/12/2017	31/12/2016
Cho CBNV vay mua cổ phiếu (gốc+lãi)		1.117.600.870	1.117.600.870
<b>Cộng</b>		<b>1.117.600.870</b>	<b>1.117.600.870</b>

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

10. Phải thu ngắn hạn khác		31/12/2017	31/12/2016
Công ty TNHH CN HBE		9.000.078	14.348.076
Phải thu khác		254.085.939	273.194.058
Tạm ứng		140.257.000	29.400.000
<b>Cộng</b>		<b>395.243.017</b>	<b>316.942.134</b>

#### 11. Dự phòng phải thu khó đòi

a. Ngắn hạn		31/12/2017	31/12/2016
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn			
- Trên 3 năm		1.916.780.160	1.990.284.789
- Giới 3 năm		<u>10.696.518</u>	
<b>Cộng:</b>		<b>1.927.476.678</b>	<b>1.990.284.789</b>

b. Nợ xấu		31/12/2017	
<i>Phải thu của khách hàng</i>			<i>Ghi chú</i>
- Anh Sơn - Kỳ Trinh- Kỳ Anh		49.366.008	Mất khả năng thanh toán
- Tâm Thông - Kỳ Anh		551.044.763	Mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác		186.818.753	Mất khả năng thanh toán
<i>Phải thu về cho vay</i>			
- Phải thu cá nhân vay mua cp( gốc+ lãi)		1.117.600.870	CBNV đã nghỉ việc

**Phải thu khác**

- Công ty TNHH Công nghiệp HBE	9.000.078	Mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	13.646.207	CB NV nghỉ việc

**c. Nợ xấu****01/01/2017****Phải thu của khách hàng****Ghi chú**

- Anh Sơn - Kỳ Trinh- Kỳ Anh	60.366.008	Mất khả năng thanh toán
- Tâm Thông - Kỳ Anh	551.044.763	Mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	240.438.453	Mất khả năng thanh toán

**Phải thu về cho vay**

- Phải thu cá nhân vay mua cp( gốc+ lãi)	1.117.600.870	CBNV đã nghỉ việc
--	---------------	-------------------

**Phải thu khác**

- Công ty TNHH Công nghiệp HBE	14.348.076	Mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	6.486.618	

**12. Hàng tồn kho**

	Giá gốc	31/12/2017 dự phòng	Giá gốc	31/12/2016 dự phòng
Hàng hóa	2.781.366.219	-124.558.935	2.522.178.478	-164.820.357
Nguyên liệu, vật liệu	30.048.723		16.334.454	

- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2017.

**13. Chi phí trả trước****a. Ngắn hạn****31/12/2017****31/12/2016**

Chi phí bảo trì phần mềm	10.000.000	10.000.000
Chi phí Bx xe ô tô		5.985.500
<b>Cộng:</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.985.500</b>

**b. Dài hạn****31/12/2017****31/12/2016**

Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	824.104.654	672.939.972
Chi phí đền bù giải phóng mặt bằng	173.149.200	177.570.030
Chi phí sửa chữa nhà kho, nhà sách	7.464.141	25.378.081

**Cộng:****1.004.717.995****875.888.083**

(\*) Là chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng của 2.677,1 m2 đất tại Phường Thạch Quý, Thành phố Hà Tĩnh. Đây là thửa đất thuê của Nhà nước theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BB450981 ngày

02/07/2011 của Sở Tài nguyên Tỉnh Hà Tĩnh. Thời gian thuê đất đến 01/03/2056, tiền thuê đất trả hàng năm. Hiện nay, quyền sử dụng đất này đang được sử dụng làm nhà kho.

#### 14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà của, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu kỳ	19.961.965.842	2145.835.000	66.818.182	22.174.619.024
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	833.060.235	63.295.555		896.355.790
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>19.128.905.607</b>	<b>2.082.539.445</b>	<b>66.818.182</b>	<b>21.278.263.234</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu kỳ	4.934.551.517	1.592.940.271	37.775.252	6.565.267.041
Khấu hao trong kỳ	903.429.962	264.606.080	17.606.060	1.185.642.102
Giảm trong kỳ	195.922.016	63.295.555		259.217.571
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>5.642.059.463</b>	<b>1.794.250.797</b>	<b>55.381.312</b>	<b>7.491.691.571</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu kỳ	15.027.424.324	552.894.729	29.042.930	15.609.351.983
Số cuối kỳ	13.486.846.141	288.288.659	11.436.970	13.786.571.663

- Không có TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2017.
- Không có các cam kết về việc mua lại các tài sản cố định có giá trị lớn trong tương lai.

#### 15. Tài sản cố định vô hình

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

(\*) Là quyền sử dụng đất lâu dài với diện tích 172,8 m<sup>2</sup> tại 58 Phan Đình Phùng, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh theo Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số BG481394 ngày 13/05/2013 của UBND Tỉnh

Hà Tĩnh.

- Không có TSCĐ vô hình thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2017.

#### 16. Phải trả người bán

a. Ngắn hạn	31/12/2017	31/12/2016
Công ty CP Sách và TB Miền Bắc	23.696.960	0
Công ty CP Đầu tư và PT Giáo dục Hà nội	0	178.905.285
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội	19.986.792	71.464.100
Công ty CP Sách và Văn hóa Quảng lợi	0	32.096.865
Các đối tượng khác	<u>1.184.752.249</u>	<u>1.338.445.428</u>
<b>Cộng:</b>	<b>1.228.436.001</b>	<b>1.620.911.678</b>

b. Phải trả người bán là các bên liên quan	Mối quan hệ	31/12/2017	31/12/2016
Công ty CP Đầu tư và PT Giáo dục Hà nội	Chung cty đầu tư	0	178.905.285
Công ty CP Sách giáo dục tại TP Hà Nội		19.986.792	71.464.100
Công ty CP Sách và TB Giáo dục Miền Bắc		23.696.960	
Công ty CP Mỹ thuật và truyền thông		30.637.500	
Các đối tượng khác		<u>8.868.149</u>	<u>15.280.778</u>
<b>Cộng :</b>		<b>83.189.401</b>	<b>265.650.163</b>

#### 17. Thuế và các khoản phải nộp

	Số đầu kỳ	Số phải nộp	Số thực nộp	Số cuối kỳ
		Trong kỳ	trong kỳ	
Thuế GTGT phải nộp	11.423.245	342.783.864	326.838.688	27.368.421
Thuế nhà đất, tiền thuê đất		151.219.462	151.219.462	0
Các loại thuế khác	3.597.000	35.751.260	7.597.000	31.751.260
Thuế Thu nhập DN	<u>33.190.466</u>	<u>103.582.580</u>	<u>79.310.911</u>	<u>57.462.135</u>
<b>Cộng:</b>	<b>48.210.711</b>	<b>633.337.166</b>	<b>564.966.061</b>	<b>116.581.816</b>

#### 18. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2017	31/12/2016
Tài sản thừa chờ giải quyết	592.670	4.900.157
Kinh phí công đoàn	60.088.209	56.838.371
Bảo hiểm XH, YT, TN	0	14.094.627



Công ty TNHH MTV GD HBE	0	13.500.000.000
- Lãi vay phải trả		
- Phải trả khác		13.500.000.000
Phải trả khác	246.554.754	365.408.346
<b>Cộng:</b>	<b>512.235.633</b>	<b>13.941.241.501</b>

Trong đó phải trả khác là các bên liên quan	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Công ty TNHH GD HBE	0	13.500.000.000

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn( cá nhân)*	510.000.000	50.000.000	40.000.000	520.000.000
Sở tài chính **	550.000.000	-	-	550.000.000
<b>Cộng:</b>	<b>1.060.000.000</b>	<b>50.000.000</b>	<b>40.000.000</b>	<b>1.070.000.000</b>

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

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

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

## 20. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của CSH	Vốn khác của CSH	Quỹ ĐT phát triển	Quỹ DP tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa PP
Số dư tại ngày 31/12/2016	22.310.580.000	637.870.381	557.379.520	-	1.807.917.526
Tăng trong kỳ	-	-	134.624.027	-	1.665.858.119
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	1.807.917.526
Số dư tại ngày 31/12/2017	22.310.580.000	637.870.381	692.003.547	-	1.665.858.119

### b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Vốn góp của Công Ty TNHH MTV NBG D Việt nam	11.149.230.000	11.149.230.000
Vốn góp của các cổ đông khác	11.161.350.000	11.161.350.000

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

<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
- Vốn góp đầu kỳ	22.310.580.000	22.310.580.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	22.310.580.000	22.310.580.000
<b>Cổ tức, LN được chia</b>		

**d. Cổ phiếu**

	<b>31/12/2017</b>	<b>01/01/2017</b>
Số lượng CP đăng ký phát hành	2.231.058	2.231.058
Số lượng CP đã bán ra công chúng	2.231.058	2.231.058
- Cổ phiếu phổ thông	2.231.058	2.231.058
- Cổ phiếu ưu đãi( được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng CP được mua lại( CP quỹ)		
- Cổ phiếu phổ thông		
- Cổ phiếu ưu đãi( được phân loại là vốn chủ sở hữu)		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	2.231.058	2.231.058
- Cổ phiếu ưu đãi( được phân loại là vốn chủ sở hữu)	2.231.058	2.231.058
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 VND		

**e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	1.807.917.526	55.728.868
LN sau thuế TN DN kỳ này	1.665.858.119	1.752.188.658
Lợi nhuận phân phối trong kỳ	1.807.917.526	
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>1.665.858.119</b>	<b>1.807.917.526</b>

**21. Nợ khó đòi đã xử lý**

Trường tiểu học Bắc thị trấn Kỳ Anh	6.503.952	Nợ không thu hồi được
Phòng giáo dục Cẩm Xuyên( anh Chí)	9.250.000	Nợ không thu hồi được
Công ty CP TM Hồng Hà	10.100.000	Nợ không thu hồi được
Nợ khó đòi đã xử lý	<u>130.756.222</u>	Nợ không thu hồi được
<b>Cộng:</b>	<b>156.610.174</b>	

**22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	31/12/2017	31/12/2016
Doanh thu sách GK, Sách TK	28.897.913.229	27.258.619.729
Doanh thu Thiết bị GD	1.493.507.860	1.344.683.720
Doanh thu VPP	4.528.352.616	4.513.155.043
Doanh thu hàng hóa thương mại khác	2.825.010.528	4.006.221.455
Doanh thu Doanh thu Mầm non	<u>9.446.289.000</u>	
<b>Cộng :</b>	<b>47.266.367.006</b>	<b>37.122.679.947</b>

**23. Các khoản giảm trừ**

	31/12/2017	31/12/2016
Hàng bị trả lại	75.293.773	90.130.070

**24. Giá vốn hàng bán**

	31/12/2017	31/12/2016
Doanh thu Sách GK, sách TK	26.459.834.372	24.644.530.490
Doanh thu Thiết bị GD	1.207.085.950	1.003.160.842
Doanh thu VPP	3.278.380.336	3.293.483.916
Doanh thu hàng thương mại khác	2.124.107.349	3.131.429.192
Doanh thu Dịch vụ mầm non	7.907.450.368	
Dự phòng hàng tồn kho khó bán	<u>80.007.911</u>	<u>64.324.621</u>
<b>Cộng</b>	<b>41.056.866.286</b>	<b>32.136.929.061</b>

**25. Doanh thu hoạt động tài chính**

	31/12/2017	31/12/2016
Lãi tiền gửi tiền cho vay	312.547.763	216.495.594
Cổ tức lợi nhuận được chia		<u>1.064.184.636</u>
<b>Cộng:</b>	<b>312.547.763</b>	<b>1.280.680.230</b>

**26. Chi phí tài chính**

	31/12/2017	31/12/2016
Chi phí lãi vay :	33.658.333	83.852.762
Chi phí tài chính khác	<u>1.880.909</u>	<u>1.910.146</u>
<b>Cộng</b>	<b>35.539.242</b>	<b>85.762.908</b>

**27. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp****a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ**

	31/12/2017	31/12/2016
Chi phí nhân công	1.430.063.875	1.586.782.979
Chi phí khấu hao, phân bổ cc dc	358.984.768	366.538.177
Các khoản khác	<u>728.191.873</u>	<u>423.332.555</u>
<b>Cộng:</b>	<b>2.517.240.516</b>	<b>2.376.653.711</b>

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

	31/12/2017	31/12/2016
Chi phí nhân công	977.222.343	981.455.382
Chi phí khấu hao, phân bổ cc dc	272.012.490	272.040.790
Dù phòng nợ phải thu khó đòi	-62.808.111	40.270.561
Các khoản khác	<u>749.674.845</u>	<u>774.885.625</u>
<b>Cộng:</b>	<b>1.936.101.567</b>	<b>2.068.652.358</b>

**28. Thu nhập khác**

	31/12/2017	31/12/2016
Thu khuyến mãi	33.571.694	
Tặng phí phát hành	228.078.260	86.454.726
Các khoản khác	<u>14.287.664</u>	<u>21.441.548</u>
<b>Cộng:</b>	<b>275.937.618</b>	<b>107.896.274</b>

**29. Chi phí khác**

	31/12/2017	31/12/2016
	VND	VND
Thanh lý TS CD	456.241.980	
Các khoản chi phí khác	<u>8.128.324</u>	<u>939.685</u>
<b>Cộng</b>	<b>464.370.304</b>	<b>939.685</b>

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

	Năm 2017	Năm 2016
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>1.769.440.699</b>	<b>1.752.188.658</b>
+ Lợi nhuận từ Giáo Dục :	1.192.415.467	
+ Lợi nhuận từ kinh doanh:	577.025.232	
<b>Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế</b>	<b>- 357.216.193</b>	
<b>Điều chỉnh tăng</b>	<b>37.148.021</b>	<b>118.336.546</b>
- Lãi nộp chậm BHXH	1.880.909	1.910.146
- Các khoản chi phí không hợp lệ khác	35.267.112	116.426.400
<b>Các khoản điều chỉnh giảm</b>	<b>394.364.214</b>	<b>1.870.525.204</b>
- Cổ tức lợi nhuận được chia		1.064.184.636
- Chuyển lỗ các năm trước	394.364.214	806.340.568
<b>Tổng thu nhập chịu thuế</b>	<b>1.412.224.506</b>	
- Thu nhập từ Trường mầm non hoa sen	1.192.415.467	
- Thu nhập từ kinh doanh	219.809.039	
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>163.203.353</b>	
- Từ trường mầm non hoa sen	119.241.546	
- Từ hoạt động kinh doanh	43.961.807	
<b>Thuế Thu nhập DN được miễn giảm</b>	<b>59.620.773</b>	
- Từ trường mầm non hoa sen	59.620.773	
<b>Chi phí thuế thu nhập DN hiện hành</b>	<b>103.582.580</b>	<b>0</b>

### 31. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.722.994.578	-
Chi phí nhân công	6.047.187.457	2.568.238.361
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.185.642.103	362.423.732
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.313.495.683	993.425.967
Chi phí bằng tiền khác	1.091.472.630	480.947.448
<b>Tổng cộng:</b>	<b>12.360.792.451</b>	<b>4.405.035.508</b>

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

#### a. Các bên liên quan

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

#### Mối quan hệ

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

**b. Các giao dịch trọng yếu các bên liên quan phát sinh trong kỳ**

<b>Bên liên quan</b>	<b>Nội dung</b>	<b>Năm 2017</b>	<b>Năm 2016</b>
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	Mua sách các loại	14.745.907.924	12.244.243.214
Công ty CP ĐT và PT GD Hà nội	Mua sách các loại	8.529.120.155	11.427.514.730
Công ty CP Đt và PT trường PT Công nghệ	Mua sách các loại	836.268.800	902.855.020

	<b>Năm 2017</b>	<b>Năm 2016</b>
<b>c. Thu nhập của các thành viên chủ chốt</b>		
Thu nhập Ban Tổng Giám đốc	539.159.259	459.052.150
Thù lao HĐQT	92.233.000	88.388.000

**33. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

**Giám đốc**



**Trần Thị Thu Hà**  
Hà Tĩnh, ngày 18 tháng 01 năm 2018

**Kế toán trưởng**



**Nguyễn Thị Thu Hằng**

**Người lập biểu**



**Hồ Thị Hà**