



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC
Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH - THIẾT
BỊ TRƯỜNG HỌC HÀ TĨNH**

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Báo cáo tài chính	
• Bảng cân đối kế toán	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính	9 - 32



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị Trường học Hà Tĩnh công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017.

Thông tin khái quát

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 (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) 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 doanh nghiệp 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 cổ phiếu phổ thông 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).

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 22.310.580.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2017: 22.310.580.000 đồng.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 58 Phan Đình Phùng, Phường Nam Hà, Thành phố Hà Tĩnh, Tỉnh Hà Tĩnh, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 0239.3859708
- Fax: (84) 0239.3892839
- Website: www.hbec.com.vn
- Email: gdhbec@gmail.com

Ngành nghề kinh doanh chính

- Đại lý. Chi tiết: Đại lý sách và thiết bị trường học, văn phòng phẩm và hàng thương mại khác (trừ những mặt hàng nhà nước cấm kinh doanh);
- Bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính);
- In ấn. Chi tiết: In ấn các tài liệu, hồ sơ, sổ sách phục vụ ngành giáo dục;
- Môi giới. Chi tiết: Môi giới thương mại (không bao gồm môi giới bất động sản và các loại môi giới nhà nước cấm);
- Đại lý du lịch;
- Nhà hàng, quán ăn, nhà hàng ăn uống;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Liên kết đào tạo, nghiệp vụ về các lĩnh vực thư viện, thiết bị trường học, quản trị kinh doanh, tài chính kế toán, tin học, ngoại ngữ, đào tạo nghiệp vụ giám đốc chuyên nghiệp;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- Dạy nghề. Chi tiết: Dạy nghề kỹ thuật tổng hợp;
- Giáo dục mầm non;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh địa ốc văn phòng.

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 83 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 9 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|--------------------------|------------|--|
| • Ông Nguyễn Quốc Hồng | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 12/06/2017 |
| • Ông Hoàng Lê Bách | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 09/09/2014
Miễn nhiệm ngày 16/04/2017 |
| • Ông Đồng Văn Hùng | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 16/04/2017
Miễn nhiệm ngày 11/06/2017 |
| | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 11/06/2017 |
| • Ông Lê Anh Quân | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 22/08/2014 |
| • Bà Nguyễn Thị Hồng Vân | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 22/08/2014 |
| • Bà Trần Thị Thu Hà | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 05/4/2015 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|---------------------|------------|------------------------------|
| • Bà Nguyễn Thị Yến | Trưởng ban | Bổ nhiệm lại ngày 18/05/2014 |
| • Bà Nguyễn Thị Lan | Thành viên | Bổ nhiệm lại ngày 18/05/2014 |
| • Bà Đào Thị Thủy | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 18/05/2014 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|--------------------------|---------------------|------------------------------|
| • Bà Trần Thị Thu Hà | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 09/09/2014 |
| • Bà Hồ Thị Nga | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 02/02/2015 |
| • Bà Nguyễn Thị Thu Hằng | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 09/09/2014 |
| | Kiểm Kế toán trưởng | Bổ nhiệm lại ngày 09/09/2014 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính này được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78 – 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính này trên cơ sở:

- Tuân thủ các quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc



Trần Thị Thu Hà
Hà Tĩnh, ngày 13 tháng 03 năm 2018



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 237/2018/BCKT-AAC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị Trường học Hà Tĩnh**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Sách - Thiết bị Trường học Hà Tĩnh (sau đây gọi tắt là "Công ty") được lập ngày 08/03/2018, từ trang 5 đến trang 32, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.



Lâm Quang Tử – Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 13 tháng 03 năm 2018

Đặng Xuân Lộc – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1324-2018-010-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Ngày 31 tháng 12 năm 2017

Mẫu số B 01 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		13.411.761.866	12.012.052.420
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	2.693.134.929	2.952.515.508
1. Tiền	111		1.693.134.929	2.452.515.508
2. Các khoản tương đương tiền	112		1.000.000.000	500.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		6.585.953.875	4.504.941.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	6.585.953.875	4.504.941.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.435.817.056	2.181.252.291
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	1.857.466.756	2.706.740.496
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		20.675.099	30.253.580
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	8	1.117.600.870	1.117.600.870
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9.a	367.551.009	316.942.134
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(1.927.476.678)	(1.990.284.789)
IV. Hàng tồn kho	140	11	2.686.856.006	2.357.358.121
1. Hàng tồn kho	141		2.811.414.941	2.522.178.478
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(124.558.935)	(164.820.357)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		10.000.000	15.985.500
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	10.000.000	15.985.500
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		15.543.318.388	30.700.444.066
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		50.622.563	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	9b	50.622.563	-
II. Tài sản cố định	220		14.492.442.330	16.324.555.983
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	13.777.238.330	15.609.351.983
- Nguyên giá	222		21.278.263.234	22.174.619.024
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(7.501.024.904)	(6.565.267.041)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	715.204.000	715.204.000
- Nguyên giá	228		747.204.000	747.204.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(32.000.000)	(32.000.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	13.500.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	13.500.000.000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.000.253.495	875.888.083
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	1.000.253.495	875.888.083
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		28.955.080.254	42.712.496.486

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Ngày 31 tháng 12 năm 2017

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2017 VND	01/01/2017 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		3.691.816.328	17.398.749.059
I. Nợ ngắn hạn	310		3.691.816.328	17.398.749.059
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	1.221.042.701	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	16	137.923.436	48.210.711
4. Phải trả người lao động	314		661.659.410	676.325.284
5. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		8.181.818	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	504.053.815	13.941.241.501
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	1.070.000.000	1.060.000.000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		79.222.406	46.274.622
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		25.263.263.926	25.313.747.427
I. Vốn chủ sở hữu	410		25.263.263.926	25.313.747.427
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	19	22.310.580.000	22.310.580.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		22.310.580.000	22.310.580.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Vốn khác của chủ sở hữu	414	19	637.870.381	637.870.381
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	19	692.003.547	557.379.520
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	19	1.622.809.998	1.807.917.526
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	55.728.868
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.622.809.998	1.752.188.658
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		28.955.080.254	42.712.496.486



Tổng Giám đốc

Trần Thị Thu Hà

Hà Tĩnh, ngày 08 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Hằng

Người lập biểu

Hồ Thị Hà

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

Mẫu số B 02 - DN
Ban hành theo Thông tư
số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	21	47.266.367.006	37.122.679.947
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	22	75.293.773	90.130.070
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		47.191.073.233	37.032.549.877
4. Giá vốn hàng bán	11	23	41.112.083.920	32.136.929.061
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		6.078.989.313	4.895.620.816
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	332.256.096	1.280.680.230
7. Chi phí tài chính	22	25	33.658.333	85.762.908
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		33.658.333	83.852.762
8. Chi phí bán hàng	25	26.a	2.521.891.084	2.376.653.711
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26.b	1.929.442.067	2.068.652.358
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.926.253.925	1.645.232.069
11. Thu nhập khác	31	27	283.330.918	107.896.274
12. Chi phí khác	32	28	466.251.213	939.685
13. Lợi nhuận khác	40		(182.920.295)	106.956.589
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.743.333.630	1.752.188.658
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	120.523.632	-
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		1.622.809.998	1.752.188.658
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	727	777
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	30	727	777



Tổng Giám đốc

Trần Thị Thu Hà

Hà Tĩnh, ngày 08 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Hằng

Người lập biểu

Hồ Thị Hà

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2017 VND	Năm 2016 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		1.743.333.630	1.752.188.658
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao Tài sản cố định	02	13,14	1.189.700.463	362.423.732
- Các khoản dự phòng	03		(103.069.533)	62.554.813
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	24,28	123.985.884	(1.280.680.230)
- Chi phí lãi vay	06		33.658.333	83.852.762
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		2.987.608.777	980.339.735
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		795.922.838	303.072.090
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	11	(289.236.463)	(536.746.591)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		(297.776.569)	(1.518.769.432)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	12	67.791.298	128.936.053
- Tiền lãi vay đã trả	14	17	(26.975.000)	(106.765.482)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	16	(79.310.911)	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(301.710.915)	(2.550.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		2.856.313.055	(752.483.627)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(6.585.953.875)	(4.504.941.000)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		4.504.941.000	226.443.636
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	1.059.094.034
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9,24	293.954.041	2.018.953.228
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(1.787.058.834)	(1.200.450.102)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		50.000.000	820.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	18	(40.000.000)	(955.005.248)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	19	(1.338.634.800)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(1.328.634.800)	(135.005.248)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(259.380.579)	(2.087.938.977)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	2.952.515.508	5.040.454.485
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	2.693.134.929	2.952.515.508



Tổng Giám đốc

Trần Thị Thu Hà

Hà Tĩnh, ngày 08 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Hằng

Người lập biểu

Hồ Thị Hà

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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 (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) 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 doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 17/12/2015 với mã số doanh nghiệp là 3000106354.

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

1.3. Ngành nghề kinh doanh chính

- Đại lý. Chi tiết: Đại lý sách và thiết bị trường học, văn phòng phẩm và hàng thương mại khác (trừ những mặt hàng nhà nước cấm kinh doanh);
- Bán buôn sách, báo, tạp chí, văn phòng phẩm;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính);
- In ấn. Chi tiết: In ấn các tài liệu, hồ sơ, sổ sách phục vụ ngành giáo dục;
- Môi giới. Chi tiết: Môi giới thương mại (không bao gồm môi giới bất động sản và các loại môi giới nhà nước cấm);
- Đại lý du lịch;
- Nhà hàng, quán ăn, nhà hàng ăn uống;
- Bán buôn đồ uống;
- Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Liên kết đào tạo, nghiệp vụ về các lĩnh vực thư viện, thiết bị trường học, quản trị kinh doanh, tài chính kế toán, tin học, ngoại ngữ, đào tạo nghiệp vụ giám đốc chuyên nghiệp;
- Dạy nghề. Chi tiết: Dạy nghề kỹ thuật tổng hợp;
- Giáo dục mầm non;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh địa ốc văn phòng.

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 hàng năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 – 5

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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. Cụ thể như sau:

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

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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- ✓ 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với 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, đầu tư tài chính, 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 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 20%.

Riêng thu nhập từ Dự án Trường mầm non Hoa Sen được áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong suốt thời gian hoạt động, được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp trong 4 năm và giảm 50% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong 5 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế. Do đó, dự án được miễn thuế 4 năm (2009 – 2012) và giảm 50% trong 5 năm tiếp theo (2013 – 2017). Các ưu đãi trên được quy định tại Giấy chứng nhận đầu tư số 28121000031 ngày 10/11/2008 của UBND Tỉnh Hà Tĩnh.

- 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: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền mặt	312.229.731	402.026.591
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.380.905.198	2.050.488.917
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn không quá 3 tháng	1.000.000.000	500.000.000
Cộng	2.693.134.929	2.952.515.508

6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 6 tháng - Ngân hàng Seabank	6.585.953.875	4.504.941.000
Cộng	6.585.953.875	4.504.941.000

Tại ngày 31/12/2017, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty gồm có các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Seabank. Ban Tổng giám đốc đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2017	01/01/2017
Tâm Thông - Kỳ Anh	551.044.763	551.044.763
Các đối tượng khác	1.306.421.993	2.155.695.733
Cộng	1.857.466.756	2.706.740.496

8. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Phải thu cá nhân vay mua cổ phiếu (gốc + lãi) (*)	1.117.600.870	1.117.600.870
Cộng	1.117.600.870	1.117.600.870

(*) 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, toàn bộ khoản nợ phải thu này đã được trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi vay dự thu	120.549.027	-	82.246.972	-
Tạm ứng	140.257.000	-	29.400.000	-
Phải thu khác	106.744.982	(22.646.285)	205.295.162	(20.834.694)
Cộng	367.551.009	(22.646.285)	316.942.134	(20.834.694)

b. Dài hạn

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Chi nhánh Công ty TNHH Sakov tại Vinh	50.622.563	-	-	-
Cộng	50.622.563	-	-	-

10. Dự phòng phải thu khó đòi

a. Ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	1.927.476.678	1.990.284.789
- Trên 3 năm	1.916.780.160	1.990.284.789
- Trên 2 năm đến dưới 3 năm	7.512.518	-
- Trên 1 năm đến dưới 2 năm	3.184.000	-
Cộng	1.927.476.678	1.990.284.789

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Nợ xấu

31/12/2017				
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	793.642.042	6.412.519		
- Anh Sơn - Kỳ Trinh - Kỳ Anh	49.366.008	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Tâm Thông - Kỳ Anh	551.044.763	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	193.231.271	6.412.519	Từ 1 - 3 năm	Quá hạn thanh toán
Phải thu về cho vay	1.117.600.870	-		
- Phải thu cá nhân vay mua cổ phiếu (gốc + lãi)	1.117.600.870	-	Trên 3 năm	CBCNV đã nghỉ việc
Phải thu khác	22.646.285	-		
- Công ty TNHH Công nghiệp HBE	9.000.078	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	13.646.207	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
Cộng	1.933.889.197	6.412.519		

01/01/2017				
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	851.849.225	-		
- Anh Sơn - Kỳ Trinh - Kỳ Anh	60.366.008	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Tâm Thông - Kỳ Anh	551.044.763	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	240.438.454	-		
Phải thu về cho vay	1.117.600.870	-		
- Phải thu cá nhân vay mua cổ phiếu (gốc + lãi)	1.117.600.870	-	Trên 3 năm	CBCNV đã nghỉ việc
Phải thu khác	20.834.694	-		
- Công ty TNHH Công nghiệp HBE	14.348.078	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
- Các đối tượng khác	6.486.616	-	Trên 3 năm	Không có khả năng thu hồi do mất khả năng thanh toán
Cộng	1.990.284.789	-		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

11. Hàng tồn kho

	31/12/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	30.048.722	-	16.334.454	-
Hàng hóa	2.781.366.219	(124.558.935)	2.505.844.024	(164.820.357)
Cộng	2.811.414.941	(124.558.935)	2.522.178.478	(164.820.357)

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất, chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2017 là 124.558.935 đồng. Hiện nay, Công ty đang có kế hoạch bán giảm giá và thanh lý đối với các mặt hàng này.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2017.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí bảo trì phần mềm	10.000.000	10.000.000
Chi phí bảo hiểm	-	5.985.500
Cộng	10.000.000	15.985.500

b. Dài hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	439.546.552	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, mầm non	387.557.743	25.378.081
Cộng	1.000.253.495	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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu kỳ	19.961.965.842	2.145.835.000	66.818.182	22.174.619.024
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm khác trong kỳ (*)	833.060.235	63.295.555	-	896.355.790
Thanh lý trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	19.128.905.607	2.082.539.445	66.818.182	21.278.263.234
Khấu hao				
Số đầu kỳ	4.934.551.518	1.592.940.271	37.775.252	6.565.267.041
Khấu hao trong kỳ	907.488.323	264.606.080	17.606.060	1.189.700.463
Giảm trong kỳ (*)	190.647.045	63.295.555	-	253.942.600
Thanh lý trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	5.651.392.796	1.794.250.796	55.381.312	7.501.024.904
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	15.027.414.324	552.894.729	29.042.930	15.609.351.983
Số cuối kỳ	13.477.512.811	288.288.649	11.436.870	13.777.238.330

- Không có TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2017 .
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 1.528.662.837 đồng.
- Không có các cam kết về việc mua lại các tài sản cố định có giá trị lớn trong tương lai.

(*) Tài sản giảm khác trong kỳ hầu hết là các tài sản nhận bàn giao từ Công ty TNHH MTV Giáo dục HBE. Một số tài sản được tận dụng nhưng phần lớn đã bị hư hỏng, không còn sử dụng được.

14. Tài sản cố định vô hình

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

(*) Là quyền sử dụng đất lâu dài với diện tích 172,8 m² 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 đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2017.
- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2017 là 32.000.000 đồng.

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2017	01/01/2017
Công ty TNHH Công nghiệp HBE	113.401.602	9.000.001
Công ty CP Thương mại Tổng hợp Tâm Việt	143.039.760	159.083.636
Các đối tượng khác	964.601.339	1.452.828.041
Cộng	1.221.042.701	1.620.911.678

Trong đó phải trả người bán là các bên liên quan

	Mối quan hệ	31/12/2017	01/01/2017
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hà Nội	Chung Công ty đầu tư	21.081.190	71.464.100
Công ty Sách và TBGD Miền Bắc	Chung Công ty đầu tư	23.696.960	-
Công ty CP Mỹ thuật Truyền thông	Chung Công ty đầu tư	30.637.500	75.892.360
Các đối tượng khác	Chung Công ty đầu tư	8.868.149	118.293.703
Cộng		84.283.799	265.650.163

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Phải trả đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Cuối kỳ Phải trả
Thuế giá trị gia tăng	11.423.245	347.184.432	326.838.688	31.768.989
Thuế thu nhập doanh nghiệp	33.190.466	120.523.632	79.310.911	74.403.187
Thuế thu nhập cá nhân	3.597.000	31.751.260	3.597.000	31.751.260
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	151.219.462	151.219.462	-
Các loại thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-
Cộng	48.210.711	654.678.786	564.966.061	137.923.436

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

17. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2017	01/01/2017
Tài sản thừa chờ giải quyết	592.670	4.900.157
Kinh phí công đoàn	60.088.209	56.838.371
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	-	14.094.624
Công ty TNHH MTV Giáo dục HBE	-	13.500.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	205.000.000	175.000.000
Phải trả khác	238.372.936	190.408.349
Cộng	504.053.815	13.941.241.501

18. 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
Cộng	1.060.000.000	50.000.000	40.000.000	1.070.000.000

(*) 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

19. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2016	22.310.580.000	637.870.381	543.920.951	55.728.868	23.548.100.200
Tăng trong kỳ	-	-	13.458.569	1.752.188.658	1.765.647.227
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số dư tại 31/12/2016	<u>22.310.580.000</u>	<u>637.870.381</u>	<u>557.379.520</u>	<u>1.807.917.526</u>	<u>25.313.747.427</u>
Số dư tại 01/01/2017	22.310.580.000	637.870.381	557.379.520	1.807.917.526	25.313.747.427
Tăng trong kỳ	-	-	134.624.027	1.622.809.998	1.757.434.025
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.807.917.526	1.807.917.526
Số dư tại 30/06/2017	<u>22.310.580.000</u>	<u>637.870.381</u>	<u>692.003.547</u>	<u>1.622.809.998</u>	<u>25.263.263.926</u>

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2017	01/01/2017
Vốn góp của Công ty TNHH MTV NXB GD 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
Cộng	<u>22.310.580.000</u>	<u>22.310.580.000</u>

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

	Năm 2017	Năm 2016
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- 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
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	1.338.634.800	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

d. Cổ phiếu

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

e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	1.807.917.526	55.728.868
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	1.622.809.998	1.752.188.658
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.807.917.526	-
- Trích quỹ đầu tư phát triển	134.624.026	-
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	334.658.700	-
- Trả cổ tức bằng tiền	1.338.634.800	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	1.622.809.998	1.807.917.526

Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế kỳ trước theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 ngày 16/04/2017.

f. Cổ tức

Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017 số 16.04/NQ- ĐHĐCĐ ngày 16/04/2017 đã thông qua phương án chi trả cổ tức năm 2016 với tỷ lệ 6% (1.338.634.800 đồng). Công ty đã thực hiện chi trả số cổ tức này trong năm 2017.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

20. Nợ khó đòi đã xử lý

	VND	Nguyên nhân xóa nợ
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 Cổ phần Thương mại Hồng Hà	10.100.000	Nợ không thu hồi được
Nợ khó đòi đã xử lý khác	128.756.222	Nợ không thu hồi được
Cộng	154.610.174	

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Năm 2017	Năm 2016
Doanh thu sách giáo khoa, sách tham khảo	28.897.913.229	27.258.619.729
Doanh thu thiết bị giáo dục	1.493.507.860	1.344.683.720
Doanh thu văn phòng phẩm	4.528.352.616	4.513.155.043
Doanh thu giáo dục mầm non	9.446.289.000	-
Doanh thu thương mại, dịch vụ khác	2.900.304.301	4.006.221.455
Cộng	47.266.367.006	37.122.679.947

22. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2017	Năm 2016
Hàng bán bị trả lại	75.293.773	90.130.070
Cộng	75.293.773	90.130.070

23. Giá vốn hàng bán

	Năm 2017	Năm 2016
Giá vốn sách giáo khoa, sách tham khảo	26.459.834.372	24.644.530.490
Giá vốn thiết bị giáo dục	1.207.085.950	1.003.160.842
Giá vốn văn phòng phẩm	3.278.380.336	3.293.483.916
Giá vốn dịch vụ giáo dục mầm non	7.866.280.360	-
Giá vốn hàng hóa thương mại khác	2.220.494.991	3.131.429.192
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	80.007.911	64.324.621
Cộng	41.112.083.920	32.136.929.061

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

24. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	332.256.096	216.495.594
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	1.064.184.636
Cộng	332.256.096	1.280.680.230

25. Chi phí tài chính

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí lãi vay	33.658.333	83.852.762
Chi phí tài chính khác	-	1.910.146
Cộng	33.658.333	85.762.908

26. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nhân công	1.430.063.875	1.586.782.979
Chi phí khấu hao TSCĐ, phân bổ công cụ dụng cụ	358.984.768	366.538.177
Các khoản khác	732.842.441	423.332.555
Cộng	2.521.891.084	2.376.653.711

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

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nhân công	975.362.843	981.455.382
Chi phí khấu hao TSCĐ, phân bổ công cụ dụng cụ	272.012.490	272.040.790
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	(62.808.111)	40.270.561
Các khoản khác	744.874.845	774.885.625
Cộng	1.929.442.067	2.068.652.358

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

27. Thu nhập khác

	Năm 2017	Năm 2016
Tặng phí phát hành sách	224.322.360	86.454.726
Các khoản khác	59.008.558	21.441.548
Cộng	283.330.918	107.896.274

28. Chi phí khác

	Năm 2017	Năm 2016
Phạt chậm nộp thuế	9.976.954	-
Lỗi từ hủy bỏ tài sản không còn giá trị sử dụng	456.241.980	-
Các khoản khác	32.279	939.685
Cộng	466.251.213	939.685

29. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm 2017	Năm 2016
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.743.333.630	1.752.188.658
- Thu nhập từ dự án "Trường mầm non Hoa Sen"	1.123.766.660	-
- Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh	619.566.970	1.752.188.658
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(297.890.477)	(1.752.188.658)
Điều chỉnh tăng	96.473.737	118.336.546
- Lãi chậm nộp BHXH	2.476.954	1.910.146
- Các khoản chi phí không hợp lệ khác	93.996.783	116.426.400
Điều chỉnh giảm	394.364.214	1.870.525.204
- Cổ tức lợi nhuận được chia	-	1.064.184.636
- Chuyển lỗ các năm trước	394.364.214	806.340.568
Tổng thu nhập chịu thuế	1.445.443.153	-
- Thu nhập từ dự án "Trường mầm non Hoa Sen"	1.123.766.660	-
- Thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh	321.676.493	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	176.711.965	-
- Từ dự án " Trường mầm non Hoa Sen"	112.376.666	-
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	64.335.299	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm	56.188.333	-
- Từ dự án " Trường mầm non Hoa Sen"	56.188.333	-
- Từ hoạt động sản xuất kinh doanh	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	120.523.632	-
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	120.523.632	-
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

30. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

	Năm 2017	Năm 2016
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.622.809.998	1.752.188.658
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	334.658.700
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.622.809.998	1.733.706.973
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	2.231.058	2.231.058
Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu	727	777

31. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Năm 2017	Năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.807.864.578	-
Chi phí nhân công	6.042.387.457	2.568.238.361
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.189.700.463	362.423.732
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.499.892.989	993.425.967
Chi phí khác bằng tiền	1.840.576.135	480.947.448
Cộng	12.380.421.622	4.405.035.508

32. Báo cáo bộ phận

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

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng việc ra các quyết định quan trọng của Công ty phụ thuộc chủ yếu vào việc cung cấp sản phẩm và dịch vụ mà Công ty đang kinh doanh. Do đó, Công ty trình bày báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh.

Báo cáo bộ phận phân biệt theo từng lĩnh vực kinh doanh:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Bảo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh	Bộ phận kinh doanh thương mại		Trường mầm non Hoa Sen		Tổng cộng	
	Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016
Doanh thu bộ phận	37.634.965.418	37.032.549.877	9.556.107.815	-	47.191.073.233	37.032.549.877
Giá vốn bán hàng	33.149.165.919	32.136.929.061	7.962.918.001	-	41.112.083.920	32.136.929.061
Chi phí bán hàng	2.521.891.084	2.376.653.711	-	-	2.521.891.084	2.376.653.711
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.929.442.067	2.068.652.358	-	-	1.929.442.067	2.068.652.358
Lãi (lỗ) hoạt động kinh doanh	34.466.348	450.314.747	1.593.189.814	-	1.627.656.162	450.314.747
Doanh thu tài chính không phân bổ	-	1.280.680.230	-	-	332.256.096	1.280.680.230
Chi phí tài chính không phân bổ	-	85.762.908	-	-	33.658.333	85.762.908
Lãi (lỗ) hoạt động tài chính	-	1.194.917.322	-	-	298.597.763	1.366.443.138
Thu nhập khác	283.330.918	107.896.274	-	-	283.330.918	107.896.274
Chi phí khác	10.009.233	939.685	456.241.980	-	466.251.213	939.685
Lãi (lỗ) hoạt động khác	273.321.685	106.956.589	(456.241.980)	-	(182.920.295)	108.835.959
Lợi nhuận trước thuế	307.788.033	1.752.188.658	1.136.947.834	-	1.743.333.630	1.752.188.658
Chi phí thuế TNDN hiện hành	1.979.512	-	58.824.568	-	120.523.632	-
Lợi nhuận sau thuế TNDN	305.808.521	1.752.188.658	1.078.123.266	-	1.622.809.998	1.752.188.658
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Tài sản ngắn hạn	13.381.713.143	12.012.052.420	30.048.723	-	13.411.761.866	12.012.052.420
Tài sản dài hạn	4.299.116.570	30.700.444.066	11.244.201.818	-	15.543.318.388	30.700.444.066
Tổng tài sản	17.680.829.713	42.712.496.486	11.274.250.541	-	28.955.080.254	42.712.496.486
- Nợ ngắn hạn	2.661.906.021	17.398.749.059	1.029.910.307	-	3.691.816.328	17.398.749.059
- Nợ dài hạn	-	-	-	-	-	-
Tổng nợ	2.661.906.021	17.398.749.059	1.029.910.307	-	3.691.816.328	17.398.749.059
	Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016	Năm 2017	Năm 2016
Khấu hao trong kỳ	334.587.288	362.423.732	855.113.175	-	1.189.700.463	362.423.732
Tài sản cố định tăng trong kỳ	-	-	-	-	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

33. Quản lý rủi ro

a. Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua hàng chủ yếu từ các Công ty thuộc hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Trong đó mặt hàng chủ yếu là sách giáo khoa và sách tham khảo; do đó chịu sự rủi ro từ việc thay đổi tỷ lệ chiết khấu trên giá bìa. Chính sách chiết khấu sẽ thay đổi theo thời hạn thanh toán, theo phương thức mua trả tiền mặt hay mua nợ. Để có được tỷ lệ chiết khấu cao, Công ty có chính sách thu hồi công nợ và huy động nguồn vốn vay để tối đa hóa lợi ích từ chiết khấu được hưởng.

Đối với lĩnh vực đào tạo mầm non, chi phí chính là chi phí nhân công, các chi phí nguyên liệu thực phẩm, nhiên liệu; nếu có biến động lớn thì giá dịch vụ suất ăn và đưa đón cũng biến động theo nên Ban Tổng giám đốc cho rằng Công ty hầu như không chịu rủi ro về giá.

Quản lý rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có một số khoản phải thu khách hàng, phải thu về cho vay và phải thu khác tồn đọng nhiều năm. Do đó, Ban Tổng Giám đốc cho rằng, hiện nay, Công ty đang có rủi ro tín dụng. Để giảm thiểu rủi ro tín dụng thì các khoản nợ khó đòi đều được Công ty theo dõi, có biện pháp thu hồi cụ thể và lập dự phòng theo đúng quy định hiện hành. Đối với lĩnh vực đào tạo mầm non, Ban Tổng giám đốc đánh giá rằng, Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì học phí phải thu giá trị không lớn, phân bổ cho nhiều khách hàng và đều thu được tiền ngay.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

Đơn vị tính: VND

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	1.221.042.701	-	1.221.042.701
Vay và nợ thuê tài chính	1.070.000.000	-	1.070.000.000
Phải trả khác	443.372.936	-	443.372.936
Cộng	2.734.415.637	-	2.734.415.637
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	1.620.911.678	-	1.620.911.678
Vay và nợ thuê tài chính	1.060.000.000	-	1.060.000.000
Phải trả khác	365.408.349	-	365.408.349
Cộng	3.046.320.027	-	3.046.320.027

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

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

31/12/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.693.134.929	-	2.693.134.929
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	6.585.953.875	-	6.585.953.875
Phải thu khách hàng	1.070.237.233	-	1.070.237.233
Phải thu khác	204.647.724	50.622.563	255.270.287
Cộng	10.553.973.761	50.622.563	10.604.596.324
01/01/2017	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.952.515.508	-	2.952.515.508
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	4.504.941.000	-	4.504.941.000
Phải thu khách hàng	1.854.891.271	-	1.854.891.271
Phải thu khác	266.707.438	-	266.707.438
Cộng	9.579.055.217	-	9.579.055.217

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

34. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Trường Phổ thông Công nghệ Giáo dục	Chung Công ty đầu tư

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

Bên liên quan	Nội dung	Năm 2017	Năm 2016
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển trường phổ thông Công nghệ Giáo dục	Mua sách các loại	836.268.800	902.855.020
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Mua sách các loại	14.745.907.924	12.244.243.214
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Mua sách các loại	8.529.120.155	11.427.514.730

c. Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Năm 2017	Năm 2016
Thu nhập Ban Tổng Giám đốc	539.159.259	459.052.150
Thù lao Hội đồng quản trị	81.140.500	88.388.000

35. 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.

36. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2016 đã được kiểm toán bởi AAC.



Tổng Giám đốc

Trần Thị Thu Hà

Hà Tĩnh, ngày 08 tháng 03 năm 2018

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Hằng

Người lập biểu

Hồ Thị Hà