



**CÔNG TY CỔ PHẦN  
SÁCH ĐẠI HỌC – DẠY NGHỀ**  
**Báo cáo tài chính giữa niên độ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	9 - 27



## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sách Đại học – Dạy nghề công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019 đã được soát xét.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sách Đại học - Dạy nghề (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 710/QĐ-TC ngày 11/06/2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0101517669 ngày 28/07/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội, 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 5 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 27/06/2018.

Vốn điều lệ: 10.000.000.000 đồng, trong đó tỷ lệ phần vốn của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 21,73% vốn điều lệ.

Vốn góp thực tế đến thời điểm 30/06/2019: 10.000.000.000 đồng.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán HEV. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 11/12/2007.

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 25 Hàn Thuyên, Phường Phạm Đình Hồ, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội
- Điện thoại: (84) 24.38256547 - 39717189
- Fax: (84) 24.39717189
- Website: <http://www.hevobco.com.vn>
- Email: [info@hevobco.com.vn](mailto:info@hevobco.com.vn) - [hevobco@yahoo.com](mailto:hevobco@yahoo.com)

### Ngành nghề kinh doanh

- Tổ chức biên tập, in và phát hành sách phục vụ giáo dục;
- Phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ, tranh ảnh, đĩa CD và các ấn phẩm khác được Nhà nước lưu hành;
- Sản xuất, buôn bán các loại văn phòng phẩm, thiết bị dạy nghề.

### Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 24 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 8 người.

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

### Hội đồng quản trị

- |                        |          |  |
|------------------------|----------|--|
| • Bà Mai Nhị Hà        | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 24/05/2019                               |
| • Ông Nguyễn Nam Phóng | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 31/01/2018<br>Miễn nhiệm ngày 16/05/2019 |
| • Ông Phạm Gia Trí     | Ủy viên  | Bổ nhiệm ngày 30/01/2018                               |
| • Ông Lê Quang Dũng    | Ủy viên  | Bổ nhiệm lại ngày 30/01/2018                           |

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

• Ông Trần Trọng Tiến	Ủy viên	Bổ nhiệm lại ngày 30/01/2018
• Ông Đặng Văn Tuyển	Ủy viên	Bổ nhiệm lại ngày 16/05/2019
• Ông Trần Văn Thắng	Ủy viên	Bổ nhiệm lại ngày 30/01/2018 Miễn nhiệm ngày 16/05/2019

### **Ban kiểm soát**

• Ông Trần Công Thanh	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 24/05/2019
• Bà Trương Thanh Thủy	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 31/01/2018 Miễn nhiệm ngày 16/05/2019
• Bà Nguyễn Thị Thu Vân	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 30/01/2018
• Ông Trần Đình Hoàng	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 24/05/2019
• Ông Vũ Bá Sơn	Ủy viên	Bổ nhiệm lại ngày 30/01/2018 Miễn nhiệm ngày 16/05/2019

### **Ban Giám đốc và Kế toán trưởng**

• Ông Phạm Gia Trí	Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 31/01/2018
• Ông Trần Trọng Tiến	Phó Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 31/01/2018
• Ông Lê Quang Dũng	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm lại ngày 31/01/2018

### **Kiểm toán độc lập**

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được soát xét 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) 236.3655886; Fax: (84) 236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

### **Trách nhiệm của Ban Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ**

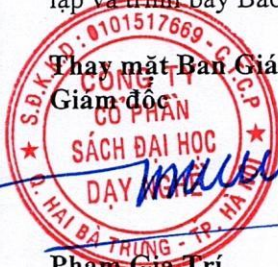
Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ này trên cơ sở:

- 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 giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2019 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019, phù hợp với các Chuẩn mực

## BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.



Thay mặt Ban Giám đốc  
Giám đốc

Phạm Gia Trí

Hà Nội, ngày 12 tháng 08 năm 2019



## 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: 981/2019/BCSX-AAC

### BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi:** Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc  
Công ty Cổ phần Sách Đại học – Dạy nghề

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ lập ngày 25/07/2019 của Công ty Cổ phần Sách Đại học – Dạy nghề (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 5 đến trang 27, bao gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

#### Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 “Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện”.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

#### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2019 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019, phù hợp với 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 giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC



Trần Thị Thu Hiền – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0753-2019-010-1

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 08 năm 2019

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Ngày 30 tháng 06 năm 2019

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	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>26.121.661.497</b>	<b>19.708.123.959</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>1.710.826.738</b>	<b>4.393.312.100</b>
1. Tiền	111	5	1.710.826.738	4.393.312.100
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	<b>5.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	5.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>17.518.317.999</b>	<b>3.367.623.498</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	17.306.984.477	3.525.603.043
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	539.435.733	70.000.000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8.a	69.655.000	129.210.556
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(397.757.211)	(357.190.101)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>10</b>	<b>6.783.113.562</b>	<b>6.867.471.971</b>
1. Hàng tồn kho	141		7.751.162.778	7.871.706.887
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(968.049.216)	(1.004.234.916)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>109.403.198</b>	<b>79.716.390</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	106.886.800	71.099.300
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.516.398	8.617.090
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>1.307.133.660</b>	<b>1.395.774.501</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>43.072.000</b>	<b>43.072.000</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	8.b	43.072.000	43.072.000
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		-	-
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	-	-
- Nguyên giá	222		1.009.219.000	1.009.219.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(1.009.219.000)	(1.009.219.000)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		-	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>840.757.538</b>	<b>890.607.335</b>
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	13	1.000.000.000	1.000.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(159.242.462)	(109.392.665)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>423.304.122</b>	<b>462.095.166</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	423.304.122	462.095.166
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>27.428.795.157</b>	<b>21.103.898.460</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

Ngày 30 tháng 06 năm 2019

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2019 VND	01/01/2019 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>11.921.680.641</b>	<b>5.842.612.796</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>11.921.680.641</b>	<b>5.842.612.796</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	8.849.924.032	5.480.327.833
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	108.149.700	70.174.360
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	411.352.898	132.861.582
4. Phải trả người lao động	314		1.254.829.139	-
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	1.205.664.337	-
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	27.591.975	87.874.461
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		64.168.560	71.374.560
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>15.507.114.516</b>	<b>15.261.285.664</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>15.507.114.516</b>	<b>15.261.285.664</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	19	10.000.000.000	10.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		10.000.000.000	10.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	19	1.890.000.000	1.890.000.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	19	962.203.411	962.203.411
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	19	2.654.911.105	2.409.082.253
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		1.309.082.253	1.309.082.253
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.345.828.852	1.100.000.000
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>27.428.795.157</b>	<b>21.103.898.460</b>



Phạm Gia Trí

Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Lê Quang Dũng

Người lập biểu

Hoàng Quốc Khánh



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH  
GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2019 VND	6 tháng đầu năm 2018 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	21	24.120.242.565	14.517.505.681
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		24.120.242.565	14.517.505.681
4. Giá vốn hàng bán	11	22	16.594.836.081	9.684.778.956
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<u>7.525.406.484</u>	<u>4.832.726.725</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23	83.805.990	101.285.189
7. Chi phí tài chính	22	24	64.438.838	-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		23	14.589.041	-
8. Chi phí bán hàng	25	25.a	1.558.598.354	651.102.712
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	25.b	4.150.066.474	3.180.461.602
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>1.836.108.808</u>	<u>1.102.447.600</u>
11. Thu nhập khác	31		341.083	-
12. Chi phí khác	32		476.641	2.477.150
13. Lợi nhuận khác	40		<u>(135.558)</u>	<u>(2.477.150)</u>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>1.835.973.250</u>	<u>1.099.970.450</u>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	390.144.398	232.400.090
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>1.445.828.852</u>	<u>867.570.360</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	27	1.346	868
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	27	1.346	868



Phạm Gia Trí

Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Lê Quang Dũng

Người lập biểu

Hoàng Quốc Khánh

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ  
GIỮA NIÊN ĐỘ**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2019 VND	6 tháng đầu năm 2018 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		10.377.139.666	7.246.168.744
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(15.059.913.202)	(8.419.679.543)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(1.725.901.500)	(1.701.807.000)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(14.589.041)	-
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	16	(98.176.967)	(123.042.215)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		206.360.260	52.576.127
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(410.426.252)	(911.967.080)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(6.725.507.036)</b>	<b>(3.857.750.967)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	6.a	-	(2.000.000.000)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	6.a	5.000.000.000	6.000.000.000
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9,23	143.021.674	194.935.189
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>5.143.021.674</b>	<b>4.194.935.189</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		2.000.000.000	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(2.000.000.000)	-
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	19	(1.100.000.000)	(1.300.000.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(1.100.000.000)</b>	<b>(1.300.000.000)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>(2.682.485.362)</b>	<b>(962.815.778)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	4.393.312.100	2.537.235.672
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>5</b>	<b>1.710.826.738</b>	<b>1.574.419.894</b>



Phạm Gia Trí

Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Lê Quang Dũng

Người lập biểu

Hoàng Quốc Khánh

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

(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 Đại học - Dạy nghề (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 710/QĐ-TC ngày 11/06/2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0101517669 ngày 28/07/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội, 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 5 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 27/06/2018.

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Tổ chức biên tập, in và phát hành sách phục vụ giáo dục; buôn bán các loại văn phòng phẩm, thiết bị dạy nghề.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Tổ chức biên tập, in và phát hành sách phục vụ giáo dục;
- Phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ, tranh ảnh, đĩa CD và các ấn phẩm khác được Nhà nước lưu hành;
- Sản xuất, buôn bán các loại văn phòng phẩm, thiết bị dạy nghề.

### 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. Riêng Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019 (Bắt đầu từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019).

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

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

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

### 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.

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

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

### **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.

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

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

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

#### ***Dự phòng***

Đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá thị trường của cổ phiếu;
- Trong trường hợp không xác định được giá thị trường của cổ phiếu thì dự phòng được trích lập căn cứ vào phần vốn tổn thất trên báo cáo tài chính của bên nhận đầu tư.

Đối với các công ty nhận đầu tư là đối tượng phải lập báo cáo tài chính hợp nhất thì dự phòng tổn thất được trích lập căn cứ vào báo cáo tài chính hợp nhất. Các trường hợp khác, dự phòng trích lập trên cơ sở báo cáo tài chính của công ty nhận đầu tư.

### **4.3 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.

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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 4.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được kế toán theo phương pháp kê khai thường xuyên. Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính..

### 4.5 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

Hiện nay, toàn bộ các tài sản cố định hữu hình của Công ty đã được khấu hao hết.

### 4.6 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:

- Phí quản lý xuất bản, phí đấu thầu bản thảo trả trước cho các sách chưa in được phân bổ căn cứ vào số lượng sách in nhập kho;
- 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.

### 4.7 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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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.

### 4.8 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Chi phí phải trả của Công ty là phí đấu thầu bản thảo của số lượng sách in vượt hợp đồng hoặc giá bìa sách in cao hơn hợp đồng thầu nhưng chưa có hóa đơn.

### 4.9 Vốn chủ sở hữu

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

#### Thặng dư vốn cổ phần

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

#### Phân phối lợi nhuận

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

### 4.10 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

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

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

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

### **4.11 Giá vốn hàng bán**

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

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

### **4.12 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 tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, 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, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### **4.13 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.

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

### **4.14 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.

### **4.15 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, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư tài chính.

##### *Nợ phải trả tài chính*

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

#### **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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

- Thuế GTGT: Các loại sách cho đại học và dạy nghề là hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế. Từ điển các loại áp dụng mức thuế suất 5%. Đối với các loại sổ sách chuyên môn áp dụng mức thuế suất 10%.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.17 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

## 5. Tiền

	30/06/2019	01/01/2019
Tiền mặt	259.683.541	177.724.276
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1.451.143.197	4.215.587.824
<b>Cộng</b>	<b>1.710.826.738</b>	<b>4.393.312.100</b>

## 6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	2.718.550.140	-
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	2.318.617.960	-
Công ty Cổ phần ĐT&PT Giáo dục Hà Nội	7.054.825.450	-
Các đối tượng khác	5.214.990.927	3.525.603.043
<b>Cộng</b>	<b>17.306.984.477</b>	<b>3.525.603.043</b>

Trong đó: Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
Công ty Cổ phần ĐT&PT Giáo dục Hà Nội	Chung Công ty đầu tư	7.054.825.450	-
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	Chung Công ty đầu tư	2.718.550.140	-
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	Chung Công ty đầu tư	2.318.617.960	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục miền Trung	Chung Công ty đầu tư	925.269.890	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Chung Công ty đầu tư	899.650.460	-
Các đối tượng khác	Chung Công ty đầu tư	1.007.504.822	356.824.348
<b>Cộng</b>		<b>14.924.418.722</b>	<b>356.824.348</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP thương mại LIC Việt nam	264.768.000	-
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Linh Việt Travel	53.500.000	-
Công ty CP Sản xuất và Thương mại Ngọc Châu	206.500.000	-
Các đối tượng khác	14.667.733	70.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>539.435.733</u></b>	<b><u>70.000.000</u></b>

### 8. Phải thu khác

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	69.655.000	-	69.655.000	-
Lãi dự thu	-	-	59.555.556	-
<b>Cộng</b>	<b><u>69.655.000</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>129.210.556</u></b>	<b><u>-</u></b>

#### b. Dài hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ký cược, ký quỹ	43.072.000	-	43.072.000	-
<b>Cộng</b>	<b><u>43.072.000</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>43.072.000</u></b>	<b><u>-</u></b>

### 9. Dự phòng phải thu khó đòi

#### a. Ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	397.757.211	357.190.101
- Từ 3 năm trở lên	330.979.481	262.119.481
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	11.704.000	52.250.461
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	23.700.000	24.132.145
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	31.373.730	18.688.014
<b>Cộng</b>	<b><u>397.757.211</u></b>	<b><u>357.190.101</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**b. Nợ xấu**

	30/06/2019			Ghi chú
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn	
Phải thu khách hàng				
- Công ty CP Việt Thường - Nhà sách Cào Thơm	50.234.301		- Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
- Sở Giáo dục Đào tạo Bắc Kạn	45.446.334		- Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
- Các đối tượng khác	403.997.946	101.921.370	Từ 6 tháng đến trên 3 năm	Quá hạn thanh toán
<b>Cộng</b>	<b>499.678.581</b>	<b>101.921.370</b>		

	01/01/2019			Ghi chú
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn	
Phải thu khách hàng				
- Công ty CP Việt Thường - Nhà sách Cào Thơm	50.234.301		- Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
- Sở Giáo dục Đào tạo Bắc Kạn	45.446.334		- Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
- Các đối tượng khác	351.640.031	90.130.565	Từ 6 tháng đến trên 3 năm	Quá hạn thanh toán
<b>Cộng</b>	<b>447.320.666</b>	<b>90.130.565</b>		

(\*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi căn cứ vào mức dự phòng cần trích lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009.

**10. Hàng tồn kho**

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	62.442.579	-	14.433.965	-
Thành phẩm	7.117.397.195	(968.049.216)	7.267.172.303	(1.004.234.916)
Hàng hóa	571.323.004	-	590.100.619	-
<b>Cộng</b>	<b>7.751.162.778</b>	<b>(968.049.216)</b>	<b>7.871.706.887</b>	<b>(1.004.234.916)</b>

- Giá trị sách các loại chậm tiêu thụ tại thời điểm 30/06/2019 là 2.289.567.474 đồng. Hiện nay, Công ty đang có kế hoạch tìm kiếm khách hàng, tăng tỷ lệ chiết khấu để tiêu thụ các loại sách này.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 30/06/2019.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**11. Chi phí trả trước**

**a. Ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
Phí quản lý xuất bản	73.812.300	38.024.800
Chi phí thuê cửa hàng	33.074.500	33.074.500
<b>Cộng</b>	<b><u>106.886.800</u></b>	<b><u>71.099.300</u></b>

**b. Dài hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	150.353.322	187.278.866
Phí đấu thầu bản thảo	175.812.000	177.677.500
Chi phí mua bản quyền ấn phẩm	97.138.800	97.138.800
<b>Cộng</b>	<b><u>423.304.122</u></b>	<b><u>462.095.166</u></b>

**12. Tài sản cố định hữu hình**

- Tài sản cố định hữu hình là phương tiện vận tải có nguyên giá là 1.009.219.000 đồng, đã hết khấu hao.
- Không có tài sản cố định hữu hình dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2019.

**13. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Tình hình hoạt động	30/06/2019					01/01/2019		
	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng	
Công ty CP Đầu tư Xuất bản - Thiết bị Giáo dục Việt Nam	Đang hoạt động	0,92%	0,92%	100.000	1.000.000.000	(159.242.462)	1.000.000.000	(109.392.665)
<b>Cộng</b>				<b><u>1.000.000.000</u></b>	<b><u>(159.242.462)</u></b>	<b><u>1.000.000.000</u></b>	<b><u>(109.392.665)</u></b>	

Cổ phiếu của Công ty CP Đầu tư Xuất bản Thiết bị Giáo dục Việt Nam chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Dự phòng được lập căn cứ vào Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019 của Công ty nhận đầu tư.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**14. Phải trả người bán ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty Cổ phần In Phúc Yên	1.845.054.022	-
Nhà in Bộ Quốc Phòng	2.261.413.968	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	1.503.295.100	-
Phải trả cho các đối tượng khác	3.240.160.942	5.480.327.833
<b>Cộng</b>	<b>8.849.924.032</b>	<b>5.480.327.833</b>

**Trong đó: Phải trả người bán là các bên liên quan**

	Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hà Nội	Chung Công ty đầu tư	1.503.295.100	898.310.600
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Chung Công ty đầu tư	869.566.612	63.517.942
Công ty CP DVXB Giáo dục Hà Nội	Chung Công ty đầu tư	202.040.000	202.040.000
Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông	Chung Công ty đầu tư	237.405.770	147.472.520
Các đối tượng khác	Chung Công ty đầu tư	286.385.908	316.149.468
<b>Cộng</b>		<b>3.098.693.390</b>	<b>1.627.490.530</b>

**15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
Tác giả Đỗ Thị Kim Liên	20.000.000	-
Tác giả Lê Thị Thu Hương	18.000.000	-
Hiệu sách Hoàng Hương	44.612.200	69.636.860
Các đối tượng khác	25.537.500	537.500
<b>Cộng</b>	<b>108.149.700</b>	<b>70.174.360</b>

**16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	Số đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế giá trị gia tăng	-	4.333.333	4.333.333	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	94.576.967	390.144.398	98.176.967	386.544.398
Thuế thu nhập cá nhân	37.784.615	72.106.958	85.083.073	24.808.500
Các loại thuế khác	500.000	3.000.000	3.500.000	-
<b>Cộng</b>	<b>132.861.582</b>	<b>469.584.689</b>	<b>191.093.373</b>	<b>411.352.898</b>

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**17. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30/06/2019	01/01/2019
Chi phí in sách	1.043.072.337	-
Chi phí bán tem xác thực	161.500.000	-
Chi phí đấu thầu bản thảo	1.092.000	-
<b>Cộng</b>	<b><u>1.205.664.337</u></b>	<b><u>-</u></b>

**18. Phải trả ngắn hạn khác**

	30/06/2019	01/01/2019
Kinh phí công đoàn	27.591.975	30.619.851
Phải trả khác	-	57.254.610
<b>Cộng</b>	<b><u>27.591.975</u></b>	<b><u>87.874.461</u></b>

**19. Vốn chủ sở hữu**

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2018	10.000.000.000	1.890.000.000	962.203.411	2.930.584.665	15.782.788.076
Tăng trong kỳ	-	-	-	1.225.769.553	1.225.769.553
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.747.271.965	1.747.271.965
<b>Số dư tại 31/12/2018</b>	<b><u>10.000.000.000</u></b>	<b><u>1.890.000.000</u></b>	<b><u>962.203.411</u></b>	<b><u>2.409.082.253</u></b>	<b><u>15.261.285.664</u></b>
Số dư tại 01/01/2019	10.000.000.000	1.890.000.000	962.203.411	2.409.082.253	15.261.285.664
Tăng trong kỳ	-	-	-	1.445.828.852	1.445.828.852
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.200.000.000	1.200.000.000
<b>Số dư tại 30/06/2019</b>	<b><u>10.000.000.000</u></b>	<b><u>1.890.000.000</u></b>	<b><u>962.203.411</u></b>	<b><u>2.654.911.105</u></b>	<b><u>15.507.114.516</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

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

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
<b>Vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>		
- Vốn góp đầu kỳ	10.000.000.000	10.000.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	10.000.000.000	10.000.000.000
<b>Cổ tức đã chia</b>	1.100.000.000	1.300.000.000

**c. Cổ phiếu**

	30/06/2019 Cổ phiếu	01/01/2019 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.000.000	1.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.000.000	1.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.000.000	1.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	-	-
- <i>Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.000.000	1.000.000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.000.000	1.000.000
- <i>Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

**d. Cổ tức**

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 ngày 16/05/2019 đã thông qua phương án chia cổ tức từ lợi nhuận sau thuế năm 2018 với tỷ lệ 11%/ vốn điều lệ, tương ứng 1.100.000.000 đồng. Theo đó, công ty đã thực hiện chi trả số cổ tức này trong 6 tháng đầu năm 2019.

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	2.409.082.253	2.930.584.665
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	1.445.828.852	867.570.360
Phân phối lợi nhuận	1.200.000.000	1.621.502.412
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.100.000.000	1.621.502.412
+ <i>Chia cổ tức (i)</i>	1.100.000.000	1.300.000.000
+ <i>Tiền phạt thuế, truy thu thuế của các năm trước</i>	-	321.502.412
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này (trích quỹ KTPL) (ii)	100.000.000	-
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>2.654.911.105</b>	<b>2.176.652.613</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

- (i) Lợi nhuận sau thuế năm 2018 được phân phối theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 số 91/ĐH&DN ngày 16/05/2019.
- (ii) Công ty tạm trích quỹ KTPL từ nguồn lợi nhuận sau thuế 6 tháng đầu năm 2019 để sử dụng cho nhu cầu sử dụng quỹ khen thưởng phúc lợi trong năm 2019 theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 163-2019/NQ-HĐQT ngày 26/07/2019.

### 20. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

#### Nợ khó đòi đã xử lý

VND Nguyên nhân xóa nợ

Công ty TNHH Thương mại Văn hóa Nam Việt 565.679.294 Khách hàng đã phá sản

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Doanh thu sách xuất bản	22.379.586.648	13.314.955.886
Doanh thu khác	1.740.655.917	1.202.549.795
<b>Cộng</b>	<b>24.120.242.565</b>	<b>14.517.505.681</b>

### 22. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Giá vốn sách xuất bản	15.027.523.170	8.863.374.459
Giá vốn khác	1.603.498.611	860.171.947
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(36.185.700)	(38.767.450)
<b>Cộng</b>	<b>16.594.836.081</b>	<b>9.684.778.956</b>

### 23. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	83.466.118	101.285.189
Doanh thu hoạt động tài chính khác	339.872	-
<b>Cộng</b>	<b>83.805.990</b>	<b>101.285.189</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**24. Chi phí tài chính**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Chi phí lãi vay	14.589.041	-
Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính	49.849.797	-
<b>Cộng</b>	<b>64.438.838</b>	<b>-</b>

**25. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp**

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Chi phí nhân công	440.633.579	175.995.272
Chi phí bốc xếp vận chuyển hàng tiêu thụ	361.598.476	158.068.240
Chi phí thuê kho, cửa hàng	413.142.000	311.539.200
Hoa hồng môi giới	49.073.000	-
Các khoản khác	294.151.299	5.500.000
<b>Cộng</b>	<b>1.558.598.354</b>	<b>651.102.712</b>

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Chi phí nhân công	2.912.547.924	1.925.493.533
Chi phí thuê nhà	198.447.000	213.636.000
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	40.567.110	76.209.169
Các khoản khác	998.504.440	965.122.900
<b>Cộng</b>	<b>4.150.066.474</b>	<b>3.180.461.602</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.835.973.250	1.099.970.450
<b>Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế</b>	<b>114.748.741</b>	<b>62.030.000</b>
- Điều chỉnh tăng	114.748.741	62.030.000
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	73.064.741	8.840.000
+ Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	41.684.000	53.190.000
- Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	1.950.721.991	1.162.000.450
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>390.144.398</b>	<b>232.400.090</b>
<i>Trong đó:</i>		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	390.144.398	232.400.090
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.445.828.852	867.570.360
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(100.000.000)	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	100.000.000	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.345.828.852	867.570.360
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.000.000	1.000.000
<b>Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>1.346</b>	<b>868</b>

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

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Chi phí nhân công	3.353.181.503	2.101.488.805
Chi phí dịch vụ mua ngoài	14.951.979.678	9.692.181.325
Chi phí khác bằng tiền	617.083.149	662.098.291
<b>Cộng</b>	<b>18.922.244.330</b>	<b>12.455.768.421</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 29. 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 Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Vì vậy, Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh chính là biên tập, phát hành sách đại học dạy nghề và một bộ phận địa lý chính là lãnh thổ Việt Nam.

### 30. Quản lý rủi ro

#### a. Quản lý rủi ro vốn

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

#### b. Quản lý rủi ro tài chính

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

**Quản lý rủi ro thị trường:** Do không phát sinh các giao dịch có gốc ngoại tệ và ít có các khoản vay nên Công ty không chịu rủi ro về tỷ giá, lãi suất. Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn về giá.

#### *Quản lý rủi ro về giá*

Chi phí in ấn chiếm phần lớn trong giá vốn hàng bán nên Công ty chịu rủi ro về giá phí in ấn. Công ty quản lý rủi ro này thông qua việc tìm kiếm khách hàng cung cấp với phí dịch vụ thấp nhất, tập trung số lượng in lớn trên bản in để giảm chi phí.

#### **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 không có rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng khác nhau hơn nữa khách hàng của Công ty là các Công ty Sách lớn hoặc Bộ Giáo dục, các Trường Đại học. Đây là các khách hàng truyền thống, tình hình thanh toán kịp thời. Mặt khác, đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán Công ty cũng thường xuyên đôn đốc thu hồi nợ và thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định.

#### **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 GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

(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		
30/06/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	8.849.924.032	-	8.849.924.032
Chi phí phải trả	1.205.664.337	-	1.205.664.337
<b>Cộng</b>	<b>10.055.588.369</b>	<b>-</b>	<b>10.055.588.369</b>
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	5.480.327.833	-	5.480.327.833
Phải trả khác	57.254.610	-	57.254.610
<b>Cộng</b>	<b>5.537.582.443</b>	<b>-</b>	<b>5.537.582.443</b>

Ban Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh khoản và tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng 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:

30/06/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	1.710.826.738	-	1.710.826.738
Đầu tư tài chính	-	840.757.538	840.757.538
Phải thu khách hàng	16.909.227.266	-	16.909.227.266
Phải thu khác	69.655.000	43.072.000	112.727.000
<b>Cộng</b>	<b>18.689.709.004</b>	<b>883.829.538</b>	<b>19.573.538.542</b>
01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	4.393.312.100	-	4.393.312.100
Đầu tư tài chính	-	890.607.335	890.607.335
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5.000.000.000	-	5.000.000.000
Phải thu khách hàng	3.168.412.942	-	3.168.412.942
Phải thu khác	129.210.556	43.072.000	172.282.556
<b>Cộng</b>	<b>12.690.935.598</b>	<b>933.679.335</b>	<b>13.624.614.933</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**  
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

**31. Thông tin về các bên liên quan**

**a. Các bên liên quan**

Các bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục VN	Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. HCM	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP ĐT&PT Giáo dục Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Cửu Long	Chung Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách Dân tộc	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP DVXB Giáo dục Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông	Chung Công ty đầu tư

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

Giao dịch		6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
<b>Bán hàng</b>			
Công ty Cổ phần ĐT&PT Giáo dục Hà Nội	Bán sách xuất bản	7.816.773.804	3.590.340.749
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	Bán sách xuất bản	2.718.550.140	1.957.089.485
Công ty CP Sách và TBGD Miền Nam	Bán sách xuất bản	3.318.617.960	2.879.326.718
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục miền Trung	Bán sách xuất bản	1.486.931.890	1.164.843.188
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Bán sách xuất bản	1.299.650.460	894.077.916
<b>Mua hàng</b>			
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Hà Nội	Mua sách	1.225.080.500	576.252.600
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Phí quản lý xuất bản	1.038.928.670	709.688.630
	Tem chống giả	87.120.000	65.340.000
Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông	Mua sách	190.659.000	123.676.999

**c. Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc trong kỳ**

	6 tháng đầu năm 2019 VND	6 tháng đầu năm 2018 VND
Lương Ban Giám đốc	603.494.060	563.591.305
Thu nhập Hội đồng quản trị	80.200.000	99.290.000

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

### 32. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

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

### 33. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc 31/12/2018. Số liệu so sánh của Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Phạm Gia Trí

Hà Nội, ngày 25 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Lê Quang Dũng

Người lập biểu

Hoàng Quốc Khánh