

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN
CÔNG NGHỆ VĂN LANG**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019
(đã được soát xét)

Mẫu số 01

CÔNG TY CP ĐT VÀ PT CÔNG NGHỆ VĂN LANG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 04/2019/CBTT-VLA

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

V/v: Giải trình chênh lệch bán niên năm 2019

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019

Kính gửi:

**Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

1. Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHỆ VĂN LANG**
2. Mã chứng khoán: **VLA**
3. Địa chỉ trụ sở chính: **Số 81 Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội**
4. Điện thoại: **024.35121610** Fax: **024.35121611**
5. Người thực hiện công bố thông tin: **Hoàng Thị Xuân Hòa**
6. Nội dung của thông tin công bố:

6.1. Báo cáo tài chính bán niên của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ Văn Lang được lập ngày 23 tháng 07 năm 2019 bao gồm: BCĐKT, BCKQKD, BCLCTT, TMBCTC.

6.2. Nội dung giải trình: Lợi nhuận sau thuế của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển công nghệ Văn Lang bán niên năm 2019 là (1.255,7) triệu đồng, giảm (2.152,7) triệu đồng so với cùng kỳ năm 2018. Doanh nghiệp xin giải trình như sau:

Doanh thu bán hàng giảm 1.942,5 triệu đồng tương đương 39,7% và giá vốn hàng bán giảm 2,5 triệu đồng tương đương 1%.


Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: www.vla.vn>Tài liệu>Dành cho cổ đông

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu: TCHC

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT/
NGƯỜI ĐƯỢC UQCBTT**


Hoàng Thị Xuân Hòa

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Giám đốc	2-4
Báo cáo Soát xét Thông tin Tài chính giữa niên độ	5-6
Báo cáo Tài chính đã được soát xét	
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	7 – 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	10
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	11 – 30
Phụ lục 01: Các khoản đầu tư Tài chính	31
Phụ lục 02: Bảng biến động vốn chủ sở hữu	32

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019. ✓

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102459018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 07 tháng 11 năm 2007, thay đổi lần thứ 6 ngày 30 tháng 08 năm 2018. Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Giấy phép niêm yết số 64/GCN-SGDHN ngày 19/7/2010 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán VLA. ✓

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 81, đường Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là: 10.800.000.000 đồng. (Bằng chữ: Mười tỷ, tám trăm triệu đồng chẵn./.). Tương đương với 1.080.000 cổ phần mệnh giá 10.000 đồng/ cổ phần.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Xuất bản phần mềm. Chi tiết: Sản xuất phần mềm quản lý trong các lĩnh vực: kế toán, quản lý sản xuất, quản lý nhân sự, phát hành, kho hàng, quản lý xuất bản, siêu thị; ✓
- Lập trình máy tính. Chi tiết: Xây dựng hệ thống Website về thông tin, quảng cáo, bán hàng trên mạng và các dịch vụ trên internet; ✓
- Buôn bán máy tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm. Chi tiết: buôn bán máy tính. ✓

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Lỗ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 là: (1.255.742.126) VND ✓

Lợi nhuận sau thuế cho kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018 là: 897.035.246 VND ✓

Lợi nhuận chưa phân phối tại thời điểm 30 tháng 06 năm 2019 là: 816.511.802 VND ✓

Lợi nhuận chưa phân phối tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2018 là: 2.936.253.928 VND ✓

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KHÓA SỔ KẾ TOÁN

Ban Giám đốc điều hành Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019. ✓

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Lê Thành Anh ✓	Chủ tịch
Ông Vũ Trung Chính ✓	Phó Chủ tịch
Ông Đặng Việt Mạnh ✓	Ủy viên
Ông Lê Hoài Thanh ✓	Ủy Viên
Ông Nguyễn Thanh Tùng ✓	Ủy Viên

Các thành viên ban kiểm soát:

Bà Tạ Thi Thanh Huyền ✓	Trưởng ban
Ông Phạm Tuấn Anh ✓	Ủy viên
Ông Trần Công Thanh ✓	Ủy viên

Các thành viên của Ban Giám đốc và Kế Toán trưởng

Ông Nguyễn Thanh Tùng ✓	Giám đốc
Ông Đặng Việt Mạnh ✓	Phó Giám đốc
Bà Hoàng Thị Xuân Hòa ✓	Kế toán trưởng

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán cho các công ty đại chúng, công ty đại chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. ✓

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau: ✓

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn; ✓
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng; ✓
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hay không; ✓
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh. ✓

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác. ✓

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính. ✓

Cam kết khác

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 71/2017/NĐ-CP ngày 06/06/2017 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với Công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC, ngày 06/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán. ✓

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019



TM. Ban Giám đốc
Giám đốc

Nguyễn Thanh Tùng



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP
TTP AUDITTING LIMITED COMPANY

Số : 274/BCKT-TC

BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi : Quý Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang, được lập ngày 22/07/2019, từ trang 07 đến trang 32, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang 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 Tổng Giám đốc 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, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của đơn vị tại ngày 30/06/2019 và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, 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.

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP

Tổng Giám đốc



Lê Quang Đức
Số Giấy CN ĐKHN
Kiểm toán : 0164-2018-133-1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		14.255.177.742 ✓	18.326.856.526
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	687.769.090 ✓	2.754.046.361
1. Tiền	111		387.769.090 ✓	1.454.046.361
2. Các khoản tương đương tiền	112		300.000.000 ✓	1.300.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	11.148.419.630 ✓	11.155.919.630
1. Chứng khoán kinh doanh	121		3.771.399.033 ✓	3.771.399.033
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		(122.979.403) ✓	(115.479.403)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		7.500.000.000 ✓	7.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		1.930.157.018 ✓	3.561.819.743
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.03	1.465.777.100 ✓	3.278.789.700
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.04	1.680.000 ✓	8.000.000
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05a	542.699.918 ✓	355.030.043
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.06	(80.000.000) ✓	(80.000.000)
IV. Hàng tồn kho	140	V.07	460.490.346 ✓	855.070.792
1. Hàng tồn kho	141		460.490.346 ✓	855.070.792
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		28.341.658 ✓	-
1. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.12	28.341.658 ✓	-
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		999.713.182 ✓	107.615.568
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10.000.000 ✓	10.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.05b	10.000.000 ✓	10.000.000
II. Tài sản cố định	220		989.713.182 ✓	-
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	-	-
- Nguyên giá	222		753.454.249 ✓	753.454.249
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(753.454.249) ✓	(753.454.249)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	97.615.568
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.09	-	97.615.568
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		15.254.890.924 ✓	18.434.472.094

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019
 (Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		392.362.189 ✓	1.452.201.233
I. Nợ ngắn hạn	310		392.362.189 ✓	1.452.201.233
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	187.700.000 ✓	483.145.000
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	1.200.000 ✓	6.177.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	163.183.724 ✓	251.579.212
4. Phải trả người lao động	314		17.567 ✓	606.017.568
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	-	25.000.000
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	39.278.841 ✓	63.300.396
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		982.057 ✓	16.982.057
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		14.862.528.735 ✓	16.982.270.861
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.15	14.862.528.735 ✓	16.982.270.861
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		10.800.000.000 ✓	10.800.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		174.697.520 ✓	174.697.520
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		3.071.319.413 ✓	3.071.319.413
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		816.511.802 ✓	2.936.253.928
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		2.072.253.928 ✓	2.068.655.285
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(1.255.742.126) ✓	867.598.643
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		15.254.890.924 ✓	18.434.472.094

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc

Vũ Bích Thạnh

Hoàng Thị Xuân Hòa

Nguyễn Thanh Tùng



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Kỳ này

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	2.939.442.000 ✓	4.881.927.636 ✓
2. Các khoản giảm trừ	02	VI.2	-	-
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		2.939.442.000 ✓	4.881.927.636 ✓
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	2.972.662.231 ✓	2.975.123.446 ✓
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		(33.220.231) ✓	1.906.804.190 ✓
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	757.405.143 ✓	707.950.593 ✓
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	8.061.232 ✓	3.563.000 ✓
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23			
8. Chi phí bán hàng	24	VI.6a	-	-
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.6b	1.934.159.993 ✓	1.690.537.428 ✓
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		(1.218.036.313) ✓	920.654.355 ✓
11. Thu nhập khác	31		3.000.000 ✓	-
12. Chi phí khác	32		29.634.000 ✓	-
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(26.634.000) ✓	-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(1.244.670.313) ✓	920.654.355 ✓
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	11.071.813 ✓	23.619.109 ✓
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		(1.255.742.126) ✓	897.035.246 ✓
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	(1.162,72) ✓	830,59 ✓
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71			

Người lập biểu



Vũ Bích Thịnh

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Xuân Hòa

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019

Giám đốc




Nguyễn Thanh Tùng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**Phương pháp trực tiếp**

Kỳ này

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	1	4.786.511.000	4.814.822.550
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	2	(3.113.235.805)	(2.996.663.836)
3. Tiền chi trả cho người lao động	3	(2.550.342.351)	(2.907.576.792)
4. Tiền lãi vay đã trả	4		
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	5	(93.828.480)	(139.646.252)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	6	1.060.841.867	956.013.025
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	7	(2.580.494.770)	(1.727.979.491)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(2.490.548.539) ✓	(2.001.030.796) ✓
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(402.040.000)	
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.000.000.000)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	2.000.000.000	
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	670.003.268	59.651.689
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	1.267.963.268 ✓	59.651.689
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(843.692.000)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(843.692.000) ✓	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(2.066.277.271) ✓	(1.941.379.107) ✓
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2.754.046.361 ✓	3.149.518.872 ✓
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	687.769.090 ✓	1.208.139.765 ✓

Người lập biểu



Vũ Bích Thạnh

Kế toán trưởng



Hoàng Thị Xuân Hòa

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019

Giám đốc



Nguyễn Thanh Tùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

(Các thuyết minh là một bộ phận hợp thành và cần được đọc cùng Báo cáo tài chính)

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Công nghệ Văn Lang được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0102459018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 07 tháng 11 năm 2007, thay đổi lần thứ 6 ngày 30 tháng 08 năm 2018. Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Giấy phép niêm yết số 64/GCN-SGDHN ngày 19/7/2010 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán VLA.

Trụ sở chính của Công ty tại: Số 81, đường Trần Hưng Đạo, Phường Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là: 10.800.000.000 đồng. (Bằng chữ: Mười tỷ, tám trăm triệu đồng chẵn./.). Tương đương với 1.080.000 cổ phần mệnh giá 10.000 đồng/ cổ phần.

Lĩnh Vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: Sản xuất và cung cấp dịch vụ phần mềm.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Xuất bản phần mềm. Chi tiết: Sản xuất phần mềm quản lý trong các lĩnh vực: kế toán, quản lý sản xuất, quản lý nhân sự, phát hành, kho hàng, quản lý xuất bản, siêu thị;
- Lập trình máy tính. Chi tiết: Xây dựng hệ thống Website về thông tin, quảng cáo, bán hàng trên mạng và các dịch vụ trên internet;
- Buôn bán máy tính, thiết bị ngoại vi và phần mềm. Chi tiết: buôn bán máy tính.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

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

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

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

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

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Công cụ tài chính*****Ghi nhận ban đầu*****Tài sản tài chính**

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

Nợ phải trả tài chính

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

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

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

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi sổ kế toán theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai và 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.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên doanh liên kết được xác định theo giá gốc.

Giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư được xác định theo giá gốc nếu là đầu tư bằng tiền hoặc giá đánh giá lại nếu là đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ.

Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ thực hiện ghi nhận số lượng cổ phiếu được nhận, không ghi nhận tăng giá trị khoản đầu tư và doanh thu hoạt động tài chính.

Cổ phiếu hoán đổi được xác định giá trị cổ phiếu theo giá trị hợp lý tại ngày trao đổi. Giá trị hợp lý đối với cổ phiếu của công ty niêm yết là giá đóng cửa niêm yết trên thị trường chứng khoán, đối với cổ phiếu chưa niêm yết giao dịch trên sàn UPCOM là giá giao dịch đóng cửa trên sàn UPCOM, đối với cổ phiếu chưa niêm yết khác là giá thỏa thuận theo hợp đồng hoặc giá trị sổ sách tại thời điểm trao đổi.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các khoản đầu tư chứng khoán kinh doanh: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được đánh giá khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

4. Các khoản nợ phải thu

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu,

không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

5. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang cuối kỳ:

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp chi phí nguyên vật liệu chính cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

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

6. Tài sản cố định, Tài sản cố định thuê tài chính và Bất động sản đầu tư

Thực hiện Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 và thông tư 147/2016/TT-BTC sửa đổi bổ sung một số điều TT45 của Bộ tài chính, hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Thiết bị dụng cụ quản lý

03 năm

7. Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

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

Lợi thế kinh doanh phát sinh khi cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước được phân bổ dần tối đa không quá 3 năm.

8. Các khoản nợ phải trả

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

9. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị khoản nợ phải trả thuê tài chính là tổng số tiền phải trả được tính bằng giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu hoặc giá trị hợp lý của tài sản thuê.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính. Trường hợp vay, nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

10. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Đối với các khoản vốn vay chung, trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất một tài sản dở dang thì số chi phí đi vay có đủ điều kiện vốn hoá trong mỗi 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. Tỷ lệ vốn hoá được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích có một tài sản dở dang. Tỷ lệ vốn hoá chi phí lãi vay trong kỳ là: 0%.

11. Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

12. Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giám sát về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khoản chênh lệch lớn hơn của khoản dự phòng phải trả về bảo hành công trình xây lắp được hoàn nhập vào thu nhập khác trong kỳ.

13. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ hoặc Doanh thu hoạt động tài chính theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

14. Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do Công ty phát hành và được Công ty mua lại, cổ phiếu này không bị hủy bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán. Cổ phiếu quỹ được ghi nhận theo giá trị thực tế mua lại và trình bày trên Bảng Cân đối kế toán là một khoản ghi giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu. Giá vốn của cổ phiếu quỹ khi tái phát hành hoặc khi sử dụng để trả cổ tức, thưởng... được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Chênh lệch đánh giá lại tài sản được phản ánh trong các trường hợp: khi có quyết định của Nhà nước về đánh giá lại tài sản, khi thực hiện cổ phần hóa doanh nghiệp Nhà nước, và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

15. Doanh thu

Doanh thu bán hàng

- Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

- Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

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

Doanh thu hoạt động tài chính

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

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

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

16. Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

17. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

18. Chi phí tài chính

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

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Chi phí đi vay vốn;
- Chi phí lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- 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...

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

19. Thuế thu nhập doanh nghiệp**a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang năm sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Ưu đãi thuế:

Riêng đối với hoạt động sản xuất phần mềm, cung cấp dịch vụ phần mềm, Công ty áp dụng tại mức thuế suất là 10% trong thời hạn là 15 năm kể từ khi đi vào hoạt động kinh doanh (từ năm 2008). Công ty được miễn thuế trong 04 năm đầu kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% thuế TNDN phải nộp trong 09 năm tiếp theo. Năm tài chính 2008 là năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế trong lĩnh vực hoạt động này, do đó Công ty được miễn thuế TNDN trong 4 năm (2008-2011) và giảm trong 9 năm tiếp theo (2012-2020).

Những ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp trên đây được quy định trong Thông tư 123/2012/TT-BTC ngày 27 tháng 07 năm 2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; và Công văn trả lời số 3054/CT-HTr ngày 18/03/2008 của Cục thuế Thành phố Hà Nội về việc miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp.

20. Các bên liên quan

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

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới doanh nghiệp.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	73.804.527	75.898.886
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	313.964.563	1.378.147.475
Các khoản tương đương tiền	300.000.000	1.300.000.000
Cộng	687.769.090	2.754.046.361

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(Chi tiết tại phụ lục số 01)

3. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	1.465.777.100	3.830.789.700
<i>- Các bên liên quan</i>	<i>1.151.780.100</i>	<i>2.055.289.700</i>
Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	150.337.100	977.278.100
Nhà xuất bản giáo dục tại Hà Nội	122.874.000	
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	119.577.000	180.576.000
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	129.237.000	45.806.600
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	60.275.000	48.019.000
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	27.000.000	13.500.000
Công ty CP Sách giáo dục tại TP. Hà Nội	-	28.000.000
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	24.000.000	24.000.000
Công ty CP Sách dân tộc	52.668.000	
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	7.023.000	
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	15.000.000	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường PTCN Giáo dục	21.449.000	16.950.000
Công ty Cổ phần In sách giáo khoa tại TP. Hà Nội		
Công ty CP sách và thiết bị trường học Hà Tây	37.140.000	37.160.000
Tạp chí Toán học và Tuổi trẻ	8.000.000	
Tạp chí Văn học và Tuổi trẻ	9.000.000	
Tạp chí Toán Tuổi thơ	4.500.000	
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	6.000.000	
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	10.500.000	
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	49.500.000	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	19.500.000	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	12.000.000	
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	52.800.000	
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	8.500.000	
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	54.000.000	27.000.000
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	24.000.000	
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	9.000.000	18.000.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	42.900.000	
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	13.500.000	
Công ty CP In Sách giáo khoa TP. Hồ Chí Minh	1.500.000	
Công ty CP Học liệu	15.000.000	45.000.000
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Thuận	6.000.000	
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Hòa Bình	6.000.000	12.000.000
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Quảng Trị	6.000.000	
Công ty CP Sách và thiết bị Bình Định	3.000.000	
Công ty CP Sách thiết bị Bến Tre	6.000.000	
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Tiền Giang	18.000.000	30.000.000
<i>- Bên thứ ba</i>	<i>313.997.000</i>	<i>1.775.500.000</i>
Trường đại học Y Hà Nội		1.475.000.000
Công ty cổ phần Sách Alpha	68.000.000	68.000.000
Các đối tượng khác	245.997.000	232.500.000

b. Dài hạn

c. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Số dư đầu năm	(80.000.000)	(12.000.000)
Tăng dự phòng trong kỳ		(68.000.000)
Sử dụng/hoàn nhập dự phòng trong kỳ		
Số dư cuối kỳ	(80.000.000)	(80.000.000)

4. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn		
Đặng Công Trãi		8.000.000
Công ty TNHH TV ĐT và sở hữu trí tuệ Hoàng Phi Cộng	1.680.000	
	1.680.000	8.000.000

5. PHẢI THU KHÁC

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	542.699.918	-	355.030.043	-
Tạm ứng	275.398.000		175.130.000	
Phải thu khác	267.301.918		179.900.043	
Dư nợ tài khoản 3388	-		-	
b. Dài hạn	10.000.000	-	10.000.000	-
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược	10.000.000		10.000.000	
Phải thu khác	-		-	
Dư nợ tài khoản 3388	-		-	
Tổng cộng	552.699.918	-	365.030.043	-

6. NỢ XẤU

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
- Công ty TNHH Sách và VH phẩm Quảng Lợi	12.000.000	-	12.000.000	-
- Công ty Cổ phần sách Alpha	68.000.000	-	68.000.000	-
Tổng cộng	80.000.000	-	80.000.000	-

7. HÀNG TỒN KHO

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	460.490.346	453.697.610
Thành phẩm	-	401.373.182
Cộng	460.490.346	855.070.792

8. TĂNG GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục	Thiết bị dụng cụ quản lý	Đơn vị tính: VND
		Tổng cộng
Nguyên giá		
Số đầu năm	753.454.249 ✓	753.454.249 ✓
Số cuối kỳ	753.454.249	753.454.249
Giá trị hao mòn		
Số đầu năm	753.454.249	753.454.249
Số cuối kỳ	753.454.249	753.454.249
Giá trị còn lại		
Tại ngày đầu năm	-	-
Tại ngày cuối kỳ	-	-

Nguyên giá tài sản cố định của những tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng đến ngày 30/06/2019 là: 753.454.249 VND.

Giá trị còn lại của TSCĐ đem đi cầm cố, thế chấp tại ngày 30/06/2019 là 0 VND.

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	-	-
b. Dài hạn	-	97.615.568
- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ		50.534.091
- Chi phí chờ phân bổ khác		47.081.477
Cộng	-	97.615.568 ✓

10. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	187.700.000	483.145.000
- Công ty cổ phần vật tư và thiết bị văn phòng CDC		243.145.000
- Công ty TNHH công nghệ Vtek Việt Nam		240.000.000
- Bà Hoàng Thị Thành	186.300.000	
- Các đối tượng khác	1.400.000	
Cộng	187.700.000 ✓	483.145.000 ✓

11. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a, Ngắn hạn	1.200.000	6.177.000
- Các bên liên quan	-	4.977.000
Công ty cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông		4.977.000
- Bên thứ ba	1.200.000	1.200.000
Trường Đại học Công nghệ Thông tin và Truyền thông	1.200.000	1.200.000
Cộng	1.200.000 ✓	6.177.000 ✓

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Số đầu năm		Phát sinh trong năm		Số cuối kỳ	
	Dư nợ	Dư có	Phát sinh nợ	Phát sinh có	Dư nợ	Dư có
Thuế Giá trị gia tăng		70.436.266	131.485.000	91.996.737		30.948.003 ✓
Thuế Thu nhập doanh		54.415.009	93.828.480	11.071.813	28.341.658	
Thuế Thu nhập cá nhân		126.727.937	176.031.886	181.539.670		132.235.721
Các loại thuế khác		-	23.140.663	23.140.663		-
Cộng	-	251.579.212	424.486.029	307.748.883	28.341.658	163.183.724 ✓

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	-	25.000.000
- Khác		25.000.000
Cộng	-	25.000.000

14. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	39.278.841	63.300.396
Kinh phí công đoàn	39.278.841	63.300.396
b. Dài hạn	-	-
Cộng	39.278.841	63.300.396

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU**a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

(Chi tiết phụ lục số 02)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
- Vốn góp của Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	1.080.000.000	1.080.000.000
- Vốn góp của đối tượng khác	9.720.000.000	9.720.000.000
Cộng	10.800.000.000	10.800.000.000

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

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	10.800.000.000	10.800.000.000
+ Vốn góp đầu năm	10.800.000.000	10.800.000.000
+ Vốn góp tăng trong kỳ		
+ Vốn góp giảm trong kỳ		
+ Vốn góp cuối kỳ	10.800.000.000	10.800.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia		

d. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.080.000	1.080.000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.080.000	1.080.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>1.080.000</i>	<i>1.080.000</i>
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi (loại 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 (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>		
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.080.000	1.080.000
+ <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>1.080.000</i>	<i>1.080.000</i>
+ <i>Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)</i>		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/CP

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

1. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
a. Doanh thu		
- Doanh thu bán hàng	828.642.000	1.745.514.363
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.110.800.000	3.136.413.273
Cộng	2.939.442.000	4.881.927.636
b. Doanh thu với các bên liên quan		
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Trường Học Quảng Trị	12.000.000	12.000.000
Công ty Cổ phần sách Giáo dục tại TP Hà Nội	31.000.000	28.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Nhà xuất bản giáo dục VN	564.790.000	1.718.381.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	352.938.000	1.094.619.000
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	183.540.000	317.686.000
Công ty Cổ phần bản đồ và tranh ảnh Giáo dục	27.000.000	13.500.000
Công ty Cổ phần sách Đại học dạy nghề	24.000.000	24.000.000
Công ty Cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông	24.000.000	29.400.000
Công ty Cổ phần Sách Thiết bị Trường học Hà Tây	148.030.000	132.300.000
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TPHCM	105.600.000	105.600.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	85.800.000	85.800.000
Cty CP sách TBGD Bình Dương	12.000.000	12.000.000
Tạp chí văn học tuổi trẻ	9.000.000	11.250.000
Tạp chí toán học và tuổi trẻ	8.000.000	10.000.000
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	49.500.000	49.500.000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Quảng Ninh	12.000.000	12.000.000
Công ty Cổ phần Sách Dân Tộc	50.880.000	55.200.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	244.526.000	213.850.000
Công ty cổ phần in Sách Giáo Khoa tại Thành phố HCM	3.000.000	3.000.000
Tạp chí toán tuổi thơ	9.000.000	11.250.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định	17.000.000	17.000.000
Cty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	24.000.000	24.000.000
Công ty CP Sách - Thiết bị Quảng Ngãi	7.200.000	72.000.000
Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục	22.270.000	12.000.000
Công ty Cp Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	6.000.000	6.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	251.340.000	169.950.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	39.000.000	39.000.000
Công ty Cổ phần Học Liệu	30.000.000	30.000.000
Cty CP Sách Giáo dục tại TP HCM	27.000.000	27.000.000
Công ty Cổ phần ĐT và PT trường phổ thông Công nghệ giáo dục	38.018.000	34.220.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	18.000.000	18.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	71.000.000	21.000.000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục miền Nam	54.000.000	54.000.000
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	37.000.000	12.000.000
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hòa Bình	6.000.000	6.000.000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Bình Thuận	6.000.000	6.000.000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thành phố HCM	12.000.000	6.000.000
Công ty cổ phần Phát hành Sách Giáo dục	39.000.000	39.000.000
Công ty cổ phần Đầu tư tài chính Giáo dục	20.000.000	
Công ty cổ phần Sách - Thiết bị Bến Tre	12.000.000	
Công ty cổ phần Sách - Thiết bị trường học Lào Cai	6.000.000	
Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Cần Thơ	68.000.000	
Công ty cổ phần Sách Thiết bị trường học tỉnh Thái Bình	49.010.000	
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định	6.000.000	
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học Đồng Nai	12.000.000	
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học Sơn La	24.000.000	

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHỆ VĂN LANG**Thuyết minh báo cáo tài chính**

Số 81 Trần Hưng Đạo, P. Trần Hưng Đạo, Q. Hoàn Kiếm, Tp. Hà Nội Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thái Nguyên	18.000.000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học Tiền Giang	18.000.000
Công ty cổ phần Sách Văn hóa Tổng hợp Sơn La	24.000.000
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Nam Định	15.000.000
Công ty TNHH Tân Minh	6.000.000

2. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Hàng bán bị trả lại		
Cộng	-	-

3. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Giá vốn hàng hóa đã bán	541.822.941	1.544.713.337
- Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	2.430.839.290	1.430.410.109
Cộng	2.972.662.231	2.975.123.446

4. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Lãi tiền gửi, cho vay	286.905.143	239.950.593
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	470.500.000	468.000.000
Cộng	757.405.143	707.950.593

5. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Dự phòng giảm giá chứng khoán	7.500.000	3.000.000
- Phí lưu ký chứng khoán	561.232	563.000
Cộng	8.061.232	3.563.000

6. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
a. Chi phí bán hàng	-	-
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.934.159.993	1.690.537.428
- Chi phí nguyên, vật liệu	97.615.568	97.770.491
- Chi phí nhân công	1.067.749.050	1.017.975.644
- Chi phí dự phòng		
- Thuế, phí, lệ phí	3.000.000	3.000.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	657.441.322	217.485.723
- Chi phí khác bằng tiền	108.354.053	354.305.570
Cộng	1.934.159.993	1.690.537.428

7. CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí nguyên, vật liệu	97.615.568	159.715.946
- Chi phí nhân công	2.180.309.981	2.295.093.673
- Chi phí khấu hao		
- Thuế, phí, lệ phí	3.000.000	3.000.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	703.501.051	220.744.151
- Chi phí khác bằng tiền	108.354.053	354.305.570
Cộng	3.092.780.653	3.032.859.340

8. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	11.071.813	23.619.109
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	11.071.813	23.619.109

9. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Kỳ này VND	Kỳ trước VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	(1.255.742.126)	897.035.246
Các khoản điều chỉnh	-	-
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi		
- Quỹ khen thưởng phúc lợi được trích từ LNST (*)		
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(1.255.742.126) ✓	897.035.246 ✓
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.080.000	1.080.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(1.162,72)	830,59

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Công cụ tài chính

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

Tài sản tài chính	Đơn vị tính: VND			
	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và các khoản tương đương tiền	687.769.090		2.754.046.361	
Phải thu khách hàng, phải thu khác	2.018.477.018	(80.000.000)	3.643.819.743	(80.000.000)
Các khoản cho vay	-		-	
Đầu tư ngắn hạn	11.271.399.033	(122.979.403)	11.271.399.033	(115.479.403)
Đầu tư dài hạn	-		-	
Cộng	13.977.645.141 ✓	(202.979.403)	17.669.265.137 ✓	(195.479.403) ✓

Nợ phải trả tài chính

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Vay và nợ	-	-
Phải trả người bán, phải trả khác	226.978.841	546.445.396
Chi phí phải trả	-	25.000.000
Cộng	226.978.841 ✓	571.445.396 ✓

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	687.769.090			687.769.090
Phải thu khách hàng, phải thu khác	2.008.477.018	10.000.000		2.018.477.018
Các khoản cho vay	-	-		-
Đầu tư ngắn hạn	11.271.399.033			11.271.399.033
Đầu tư dài hạn		-		-
Cộng	13.967.645.141	10.000.000	-	13.977.645.141
Số đầu năm				
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.754.046.361			2.754.046.361
Phải thu khách hàng, phải thu khác	3.633.819.743	10.000.000		3.643.819.743
Các khoản cho vay	-	-		-
Đầu tư ngắn hạn	11.271.399.033			11.271.399.033
Đầu tư dài hạn		-		-
Cộng	17.659.265.137	10.000.000	-	17.669.265.137

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Số cuối kỳ				
Vay và nợ	-	-		-
Phải trả người bán, phải trả	226.978.841	-		226.978.841
Chi phí phải trả	-	-		-
Cộng	226.978.841	-	-	226.978.841
Số đầu năm				
Vay và nợ	-	-		-
Phải trả người bán, phải trả	546.445.396	-		546.445.396
Chi phí phải trả	25.000.000	-		25.000.000
Cộng	571.445.396	-	-	571.445.396

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

2. Báo cáo bộ phận

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý (Phân loại hoạt động trong nước và ngoài nước)

Công ty chỉ hoạt động trong khu vực địa lý Việt Nam

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Các bộ phận kinh doanh chính của Công ty như sau:

	Phần mềm	Dịch vụ bảo trì Website	Kinh doanh máy tính	Đơn vị tính: VND Tổng
Doanh thu thuần ra bên	2.110.800.000	489.900.000	338.742.000	2.939.442.000
Chi phí bộ phận	2.430.839.290	233.608.623	308.214.318	2.972.662.231
Kết quả kinh doanh bộ	(320.039.290)	256.291.377	30.527.682	(33.220.231)
Các chi phí không phân bổ theo bộ phận				1.934.159.993 ✓
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh				(1.967.380.224)
Doanh thu hoạt động tài				757.405.143
Chi phí tài chính				8.061.232
Thu nhập khác				3.000.000
Chi phí khác				29.634.000
Thuế TNDN hiện hành				11.071.813
Lợi nhuận sau thuế				(1.255.742.126) ✓

3. Giao dịch với bên liên quan

a. Thông tin các bên liên quan

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Một thành viên Nhà xuất bản giáo dục Việt Nam	Công ty sở hữu 10% vốn
Nhà xuất bản giáo dục tại Hà Nội	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Viện nghiên cứu sách và học liệu Giáo dục	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Trung tâm Công nghệ Giáo dục	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách giáo dục tại TP. Hà Nội	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách dân tộc	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách điện tử giáo dục	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường PTCN Giáo dục	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty Cổ phần In sách giáo khoa tại TP. Hà Nội	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP sách và thiết bị trường học Hà Tây	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Tạp chí Toán học và Tuổi trẻ	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Tạp chí Văn học và Tuổi trẻ	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Tạp chí Toán Tuổi thơ	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP In Sách giáo khoa Hòa Phát	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam

Bên liên quan (tiếp)

Mối quan hệ

Công ty CP In và Dịch vụ Đà Nẵng	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Nhà xuất bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP In Sách giáo khoa TP. Hồ Chí Minh	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Học liệu	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách - Thiết bị trường học TP. Hồ Chí Minh	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Thuận	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách - Thiết bị trường học Cần Thơ	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Hòa Bình	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Hà Tĩnh	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Quảng Trị	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và thiết bị Bình Định	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP In- phát hành sách và thiết bị trường học Quảng Nam	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách thiết bị Vĩnh Long	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách thiết bị Bến Tre	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam
Công ty CP Sách và thiết bị trường học Tiền Giang	Công ty thành viên của nhà xuất bản giáo dục Việt Nam

b. Thù lao hội đồng quản trị

Trong năm, Công ty không chi trả thù lao cho các thành viên Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát.

4. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính

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

5. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

Số liệu so sánh trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018.

Hà Nội, ngày 23 tháng 07 năm 2019

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc



Vũ Bích Thạnh



Hoàng Thị Xuân Hòa



Nguyễn Thanh Tùng

Phụ lục số 01

2. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	Số cuối kỳ			Số đầu năm		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
a. Chứng khoán kinh doanh						
<i>Tổng giá trị cổ phiếu</i>	3.771.399.033	5.099.000.000	(122.979.403)	3.771.399.033	5.106.500.000	(115.479.403)
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (mã: EID)	3.589.419.630	5.040.000.000		3.589.419.630	5.040.000.000	
- Công ty CP Nhiệt điện Ninh Bình (mã: NBP)	181.979.403	59.000.000	(122.979.403)	181.979.403	66.500.000	(115.479.403)
b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn						
- Tiền gửi có kỳ hạn (*)	7.500.000.000	7.500.000.000	-	7.500.000.000	7.500.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Quân Đội	2.000.000.000	2.000.000.000		1.000.000.000	1.000.000.000	
- Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	5.500.000.000	5.500.000.000		6.500.000.000	6.500.000.000	

(*): Đây là các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 12 tháng; lãi suất từ 6,3% đến 6,6%/năm trả, lãi trả cuối kỳ. Tiền gốc sẽ được tự động chuyển sang kỳ hạn mới tương đương với kỳ ban đầu và hưởng lãi suất theo mức lãi suất quy định của Ngân hàng tại thời điểm quay vòng.

Phụ lục số 02

15. VỐN CHỦ SỞ HỮU

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

					Đơn vị tính: VND
	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 đầu năm trước	10.800.000.000	174.697.520	2.994.443.584	2.068.655.285	16.037.796.389
- Tăng vốn trong năm trước					-
- Lãi trong năm trước				1.098.226.131	1.098.226.131
- Tăng khác					-
- Trích lập các quỹ			76.875.829	(230.627.488)	(153.751.659)
- Giảm vốn trong năm trước					-
Số dư đầu năm nay	10.800.000.000	174.697.520	3.071.319.413	2.936.253.928	16.982.270.861
- Trích lập các quỹ					-
- Lỗ trong kỳ				(1.255.742.126)	(1.255.742.126)
- Cổ tức				(843.692.000)	(843.692.000)
- Giảm khác				(20.308.000)	(20.308.000)
Số dư cuối kỳ này	10.800.000.000	174.697.520	3.071.319.413	816.511.802	14.862.528.735