



**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH GIÁO
DỤC TẠI THÀNH PHỐ HÀ NỘI**
Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019

MỤC LỤC	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4 - 5
Báo cáo tài chính giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	6 - 7
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	9
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	10 - 34

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội 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 Giáo dục tại Thành phố Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 1575/QĐ-TC ngày 29/03/2004 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 ngày 24/05/2004 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 10 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101493714) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 17/04/2015.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 21/12/2006 với mã chứng khoán là EBS.

Vốn điều lệ: 102.194.840.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2019: 102.194.840.000 đồng, trong đó tỷ lệ phần vốn của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam là 26%.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: Nhà D tầng 2 khu VP Vinaconex 1, 289A Khuất Duy Tiến, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 0243.7925308
Fax: (84) 0243.7925309
- Website: www.sachgiaoduchanoi.vn

Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh sách giáo dục, sách khác, báo, tạp chí, bản đồ, tranh ảnh, đĩa CD và các xuất bản phẩm khác được phép lưu hành;
- Kinh doanh văn phòng phẩm;
- Mua bán đồ dùng cá nhân và gia đình;
- Mua bán máy móc thiết bị và phụ tùng thay thế;
- Sản xuất, mua bán thiết bị dạy học;
- In ấn và dịch vụ liên quan đến in;
- Giáo dục và đào tạo: giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học, giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông, giáo dục nghề nghiệp, đào tạo cao đẳng, đại học và sau đại học (chỉ hoạt động sau khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép), dịch vụ hỗ trợ.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến ngày 30/06/2019 là 64 người, trong đó, cán bộ quản lý là 14 người.

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

Hội đồng quản trị

• Ông Ngô Trọng Vinh	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Đặng Thanh Hải	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Ngô Anh Phương	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Cán Hữu Hải	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Phạm Quỳnh	Ủy viên	Bổ nhiệm lại ngày 27/06/2019
• Bà Lâm Quỳnh Hương	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Bà Ngô Thị Thanh Huyền	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Bà Ngô Phương Anh	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Tô Thanh Bình	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Bà Nguyễn Thị Khánh Quyên	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Hà Sỹ Tuyên	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019
• Bà Hoàng Thị Lan Anh	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019

Ban Kiểm soát

• Bà Đặng Thị Như	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Lê Xuân Thành	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Nguyễn Trọng Hà	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Trần Văn Qué	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 27/06/2019
• Ông Vũ Gia Hưng	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 11/04/2016 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019
• Bà Trần Thị Uyên	Ủy viên	Bổ nhiệm ngày 25/04/2014 Miễn nhiệm ngày 27/06/2019

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-----------------------------|-------------------|--|
| • Ông Cán Hữu Hải | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 27/06/2019 |
| • Ông Phạm Quỳnh | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm lại ngày 27/06/2019 |
| • Ông Ngô Trọng Vinh | Phó Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 27/06/2019 |
| • Bà Nguyễn Thị Khánh Quyên | Phó Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 25/04/2014
Miễn nhiệm ngày 27/06/2019 |
| • Ông Hà Sỹ Tuyên | Phó Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 25/04/2014
Miễn nhiệm ngày 27/06/2019 |
| • Bà Phạm Thị Hạnh | Kế toán trưởng | Bổ nhiệm lại ngày 27/06/2019 |

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) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và 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 nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính 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 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2019, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, 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 Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Cán Hữu Hải

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: 958/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội**

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ lập ngày 31/07/2019 của Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đính kèm từ trang 6 đến trang 34 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 Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng 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 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.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 và Báo cáo tài chính năm 2018 đã được soát xét và kiểm toán bởi công ty kiểm toán khác. Tại Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 04/2018/BCKT-PKF.NHN ngày 06/08/2018 và Báo cáo kiểm toán số 09/2019/BCKT-PKF.NHN ngày 05/03/2019, kiểm toán viên tiền nhiệm đã đưa ra ý kiến kiểm toán chấp nhận toàn phần



Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Trần Thị Thu Hiền – Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0753-2018-010-1

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
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		147.545.449.938	129.569.147.138
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		7.288.564.446	24.584.510.878
1. Tiền	111	5	4.288.564.446	4.584.510.878
2. Các khoản tương đương tiền	112	6	3.000.000.000	20.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		75.969.985.465	64.428.115.648
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	75.027.831.067	61.808.497.406
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	230.024.679	213.087.283
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	1.500.000.000	1.500.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	10.a	935.243.655	2.659.644.895
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(1.723.113.936)	(1.753.113.936)
IV. Hàng tồn kho	140	12	63.054.453.905	40.541.945.612
1. Hàng tồn kho	141		63.469.705.001	40.957.196.708
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(415.251.096)	(415.251.096)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.232.446.122	14.575.000
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13.a	1.231.967.792	14.575.000
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	19	478.330	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		24.033.556.447	24.513.868.443
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		3.535.630.624	3.461.598.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216	10.b	3.535.630.624	3.461.598.000
II. Tài sản cố định	220		2.855.334.315	3.322.075.035
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	2.836.084.315	3.292.325.035
- Nguyên giá	222		6.765.483.482	6.765.483.482
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.929.399.167)	(3.473.158.447)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	19.250.000	29.750.000
- Nguyên giá	228		63.000.000	63.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(43.750.000)	(33.250.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		4.831.515.076	4.930.085.000
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	16.a	2.400.000.000	2.400.000.000
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	16.b	2.750.000.000	2.750.000.000
3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254	16	(318.484.924)	(219.915.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		12.811.076.432	12.800.110.408
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13.b	12.811.076.432	12.800.110.408
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		171.579.006.385	154.083.015.581

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
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		49.499.678.670	26.401.318.901
I. Nợ ngắn hạn	310		49.453.678.670	26.355.318.901
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	17	34.415.801.963	18.668.689.511
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	18	775.975.454	56.655.439
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	721.946.830	1.009.848.857
4. Phải trả người lao động	314		4.205.575.926	3.443.886.735
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	6.551.934.888	30.000.000
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	21.a	401.150.795	142.570.815
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22	1.417.800.000	1.804.292.730
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		963.492.814	1.199.374.814
II. Nợ dài hạn	330		46.000.000	46.000.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	21.b	46.000.000	46.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		122.079.327.715	127.681.696.680
I. Vốn chủ sở hữu	410	23	122.079.327.715	127.681.696.680
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	23	102.194.840.000	102.194.840.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		102.194.840.000	102.194.840.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	23	669.277.482	669.277.482
3. Cổ phiếu quỹ	415	23	(2.116.606.556)	(2.116.606.556)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	23	13.796.544.605	13.796.544.605
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	7.535.272.184	13.137.641.149
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a	23	3.172.057.149	2.898.925.178
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	23	4.363.215.035	10.238.715.971
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		171.579.006.385	154.083.015.581



Cán Hữu Hải

Hà Nội, ngày 31 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Phạm Thị Hạnh

Người lập biểu

Phạm Thị Hạnh

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 Thông tư 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	24	83.968.145.964	79.896.288.234
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		83.968.145.964	79.896.288.234
4. Giá vốn hàng bán	11	25	57.279.983.987	58.070.777.409
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		26.688.161.977	21.825.510.825
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	762.446.614	878.026.973
7. Chi phí tài chính	22	27	147.800.265	-
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		23	49.230.341	-
8. Chi phí bán hàng	25	28.a	16.096.114.977	12.578.638.897
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28.b	5.691.770.919	4.923.718.904
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		5.514.922.430	5.201.179.997
11. Thu nhập khác	31		11.607.905	1.558
12. Chi phí khác	32		25.584.081	171.424
13. Lợi nhuận khác	40		(13.976.176)	(169.866)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		5.500.946.254	5.201.010.131
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	1.137.731.219	984.195.746
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		4.363.215.035	4.216.814.385
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	438	423
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	30	438	423



Cần Hữu Hải

Hà Nội, ngày 31 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Phạm Thị Hạnh

Người lập biểu

Phạm Thị Hạnh

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 Thông tư 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
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		71.356.373.198	55.720.743.623
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(66.395.018.632)	(55.969.835.180)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(9.630.465.260)	(8.593.005.771)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	21,27	(47.851.385)	-
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	19	(1.280.619.678)	(555.121.649)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		3.510.524.015	822.466.998
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(5.270.534.766)	(4.568.269.619)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(7.757.592.508)	(13.143.021.598)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	(1.018.084.000)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	26	795.728.806	878.026.973
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		795.728.806	(140.057.027)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	22	1.417.800.000	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	22	(1.804.292.730)	-
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	21,23	(9.947.590.000)	(9.965.584.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(10.334.082.730)	(9.965.584.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(17.295.946.432)	(23.248.662.625)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5,6	24.584.510.878	26.779.532.960
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5,6	7.288.564.446	3.530.870.335


Tổng Giám đốc
Cần Hữu Hải

Hà Nội, ngày 31 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng



Phạm Thị Hạnh

Người lập biểu



Phạm Thị Hạnh

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 Thông tư 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 Giáo dục tại Thành phố Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 1575/QĐ-TC ngày 29/03/2004 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 ngày 24/05/2004 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 10 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0101493714) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 17/04/2015.

Vốn điều lệ: 102.194.840.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/06/2019 của Công ty là 102.194.840.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 26% vốn điều lệ.

1.1. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xuất bản và phát hành sách.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

- Kinh doanh sách giáo dục, sách khác, báo, tạp chí, bản đồ, tranh ảnh, đĩa CD và các xuất bản phẩm khác được phép lưu hành;
- Kinh doanh văn phòng phẩm;
- Mua bán đồ dùng cá nhân và gia đình;
- Mua bán máy móc thiết bị và phụ tùng thay thế;
- Sản xuất, mua bán thiết bị dạy học;
- In ấn và dịch vụ liên quan đến in;
- Giáo dục và đào tạo: giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học, giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông, giáo dục nghề nghiệp, đào tạo cao đẳng, đại học và sau đại học (chỉ hoạt động sau khi được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cho phép), dịch vụ hỗ trợ;
- Xây dựng nhà, văn phòng (chỉ hoạt động xây dựng công trình khi đáp ứng đủ điều kiện năng lực theo quy định của pháp luật);
- Hoạt động kinh doanh bất động sản: Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Hoạt động chuyên môn khoa học và công nghệ: tư vấn công nghệ, tư vấn môi trường (không bao gồm tư vấn pháp luật, tài chính, thuế, kiểm toán, kế toán, chứng khoán).

1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

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)

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/06/2019, Công ty có 1 công ty liên kết:

- Công ty CP Phát hành Sách Giáo Dục, tỷ lệ góp vốn 21,82%;

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 và kết thúc vào 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 hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.2 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

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

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

Đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

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.

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 đầu tư vào công ty liên kết và 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

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty.

Riêng dự phòng khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác, 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 phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm kết thúc 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 7/12/2009 của Bộ 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.

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)

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 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 nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Máy móc thiết bị	5
Phương tiện vận tải	6 - 8
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 7

4.6 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

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

Thời gian khấu hao tài sản cố định vô hình tại Công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	3

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)

4.7 Chi phí trả trước

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

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm.
- Chi phí bán thảo phân bổ dài hạn trong khoảng thời gian có hiệu lực của hợp đồng căn cứ vào số lượng thực tế in và tỷ lệ thù quy định.
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

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

4.9 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

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

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

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)

4.10 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.

4.11 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.

Cổ phiếu quỹ

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 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.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Nghị quyết 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.

4.12 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

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)

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

4.13 Giá vốn hàng bán

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

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

4.14 Chi phí tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với bán lịch block; 5% đối với các loại từ điển và sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa; Các mặt hàng sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế.
- 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.

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)

4.18 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát (trực tiếp hoặc gián tiếp) 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 và các khoản tương đương tiền

	30/06/2019	01/01/2019
Tiền mặt	456.725.474	482.260.039
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.831.838.972	4.102.250.839
Cộng	4.288.564.446	4.584.510.878

6. Các khoản tương đương tiền

	30/06/2019	01/01/2019
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 1 tháng	3.000.000.000	20.000.000.000
Cộng	3.000.000.000	20.000.000.000

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)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Hà Tây	3.854.675.610	811.311.150
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Bình Dương	2.333.786.900	1.078.975.640
Công ty CP Sách giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	1.623.527.972	4.140.439.272
Công ty CP Sách và Văn hóa phẩm Quảng Lợi	2.388.713.385	1.835.359.114
Công ty TNHH Dịch vụ sách Nam An	7.581.130.120	12.336.288.270
Công ty CP Sách - TBGD Quảng Bình	2.610.340.000	2.036.140.590
Công ty CP Sách và Thiết bị giáo dục Hà Thành	2.890.872.847	4.139.461.303
Các đối tượng khác	51.744.784.233	35.430.522.067
Cộng	<u>75.027.831.067</u>	<u>61.808.497.406</u>

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

	Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Công ty đầu tư	-	111.142.850
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư	1.623.527.972	4.140.439.272
Công ty CP Sách Đại Học - Dạy Nghề	Chung công ty đầu tư	1.455.505.100	925.610.600
Công ty CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Chung công ty đầu tư	353.453.960	191.324.160
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Chung công ty đầu tư	179.512.044	69.809.454
Công ty CP Sách & TBTH Hà Tây	Chung công ty đầu tư	3.854.675.610	811.311.150
Cộng		<u>7.466.674.686</u>	<u>6.249.637.486</u>

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty TNHH In Thanh Bình	147.217.409	147.217.409
Các đối tượng khác	82.807.270	65.869.874
Cộng	<u>230.024.679</u>	<u>213.087.283</u>

9. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Sách Dân tộc (bên liên quan)	1.500.000.000	1.500.000.000
Cộng	<u>1.500.000.000</u>	<u>1.500.000.000</u>

Cho Công ty CP Sách Dân tộc vay 1,5 tỷ đồng; lãi suất 10,5%/năm, hình thức đảm bảo bằng tín chấp; thời hạn vay 12 tháng khoản cho vay này đã được gia hạn đến thời điểm 12/08/2019.

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)

10. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	3.287.671	-	36.569.863	-
Tạm ứng	637.861.248	-	528.335.546	-
Ký cược, ký quỹ	93.193.100	-	1.893.862.000	-
Phải thu Nhà xuất bản GD Việt Nam (*)	200.000.000	-	200.000.000	-
Phải thu khác	901.636	-	877.486	-
Cộng	935.243.655	-	2.659.644.895	-

- (*) Theo hợp đồng góp vốn số 1E/2010/HDGV ngày 08/07/2010 giữa Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP. Hà Nội và Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam), 2 bên đã thống nhất thực hiện vốn góp để xây dựng công trình cao tầng tại quận Cầu Giấy, Hà Nội thuộc dự án "Xây dựng Trung tâm xuất bản- Phát hành Sách giáo khoa". Tổng vốn góp dự kiến là 220 tỷ đồng, trong đó: Phần vốn góp của Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP. Hà Nội là 15%. Đến ngày 30/06/2019, Công ty mới góp 200 triệu đồng. Cho đến nay, dự án này đang tạm dừng đầu tư.

b. Dài hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty CP In Sách Giáo khoa tại TP. Hà Nội (*)	3.535.630.624	-	3.461.598.000	-
Cộng	3.535.630.624	-	3.461.598.000	-

- (*) Góp vốn với Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa tại Thành phố Hà Nội và một số công ty khác thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam để thực hiện dự án mở rộng mặt bằng sản xuất theo Hợp đồng góp vốn số 47/2010/HĐGV ngày 15/07/2010, Phụ lục số 01/2013/PLHĐGV ngày 01/11/2013, Phụ lục 01/2014/PLHĐGV ngày 01/07/2014, trong đó: Phần vốn góp của Công ty chiếm tỷ lệ 25% . Theo hợp đồng, Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa tại Thành phố Hà Nội là đơn vị đại diện thực hiện các thủ tục và theo dõi chi phí dự án. Đến thời điểm hiện tại, dự án chưa đi vào hoạt động, các bên thống nhất tìm đối tượng để chuyển nhượng dự án.

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. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2019	01/01/2019
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn - Từ 3 năm trở lên	1.723.113.936 1.723.113.936	1.753.113.936 1.753.113.936
Cộng	1.723.113.936	1.753.113.936

Trong đó: Nợ xấu

	30/06/2019		
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn
Phải thu khách hàng	1.723.113.936	-	
- DNTN Sách và VPP cuộc sống mới	751.214.823	-	Trên 3 năm
- DNTN Sách Thành Nghĩa	597.691.820	-	Trên 3 năm
- Vụ Mầm non	125.697.600	-	Trên 3 năm
- Các đối tượng khác	248.509.693	-	Trên 3 năm
Cộng	1.723.113.936	-	

(*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi là giá trị còn lại sau khi trừ giá gốc của khoản phải thu với mức dự phòng cần trích lập theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

12. Hàng tồn kho

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	5.621.932.448	-	7.933.968.773	-
Chi phí SX, KD dở dang	18.276.535.490	-	22.571.995.081	-
Thành phẩm	35.941.347.571	415.251.096	9.387.341.884	415.251.096
Hàng hóa	3.629.889.492	-	1.063.890.970	-
Cộng	63.469.705.001	415.251.096	40.957.196.708	415.251.096

Không có hàng tồn kho dùng cầm cố, thế chấp để đảm bảo cho các khoản nợ phải trả vào ngày 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)

13. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Phí quản lý xuất bản	788.954.854	-
Phí bản thảo chế bản	52.354.908	-
Chi phí tổ chức bản thảo	248.205.000	-
Chi phí khác	142.453.030	14.575.000
Cộng	<u>1.231.967.792</u>	<u>14.575.000</u>

b. Dài hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Chi phí thuê kho tại khu CN Nam Thăng Long	1.346.590.916	1.551.136.370
Thuê dài hạn VP lô số D-2.1 dự án khu VP và nhà ở cao cấp Vinaconex (*)	9.709.681.529	9.835.508.933
Chi phí tổ chức bản thảo	1.281.037.910	772.817.500
Các khoản khác	473.766.077	640.647.605
Cộng	<u>12.811.076.432</u>	<u>12.800.110.408</u>

(*) Thuê dài hạn văn phòng theo hợp đồng số 000997/2014/HĐTVVP/VC1 ngày 17/09/2014 giữa Công ty CP Xây dựng số 1 (Vinaconex 1) và Công ty CP Sách GD tại TP. Hà Nội; thời hạn thuê là 44 năm bắt đầu từ ngày 15/10/2014; Công ty đã thanh toán toàn bộ tiền thuê với tổng số tiền đã thanh toán là 11.962.650.000 đồng (bao gồm 10% GTGT) vào năm 2014.

14. Tài sản cố định hữu hình

	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu kỳ	187.869.455	4.320.488.899	2.257.125.128	6.765.483.482
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>187.869.455</u>	<u>4.320.488.899</u>	<u>2.257.125.128</u>	<u>6.765.483.482</u>
Khấu hao				
Số đầu kỳ	34.539.315	1.400.826.524	2.037.792.608	3.473.158.447
Khấu hao trong kỳ	18.786.946	281.259.411	156.194.364	456.240.720
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số cuối kỳ	<u>53.326.261</u>	<u>1.682.085.935</u>	<u>2.193.986.972</u>	<u>3.929.399.167</u>
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	153.330.140	2.919.662.375	219.332.520	3.292.325.035
Số cuối kỳ	<u>134.543.195</u>	<u>2.638.402.964</u>	<u>63.138.156</u>	<u>2.836.084.315</u>

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)

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2019 là 601.058.815 đồng.

Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình dùng để cầm cố, thế chấp để đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2019 là 1.928.925.956 đồng.

15. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu kỳ	63.000.000	63.000.000
Mua trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	63.000.000	63.000.000
Khấu hao		
Số đầu kỳ	33.250.000	33.250.000
Khấu hao trong kỳ	10.500.000	10.500.000
Số cuối kỳ	43.750.000	43.750.000
Giá trị còn lại		
Số đầu kỳ	29.750.000	29.750.000
Số cuối kỳ	19.250.000	19.250.000

Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH GIÁO DỤC TẠI TP HÀ NỘI

Nhà D tầng 2 khu VP Vimaconex 1, 289A Khuất Duy Tiến

P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 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)***16. Các khoản đầu tư dài hạn****a. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết**

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	30/06/2019		01/01/2019	
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Cty liên doanh, liên kết							
- Công ty CP Phát hành Sách Giáo Dục	Đang hoạt động	21,82%	240.000	2.400.000.000	-	2.400.000.000	-
Cộng				2.400.000.000	-	2.400.000.000	-

Báo cáo tài chính gần nhất của Công ty này có lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó, khoản đầu tư này được ghi bằng giá gốc và không trích lập dự phòng.

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng Cổ phiếu	30/06/2019		01/01/2019	
				Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác							
- Công ty CP DV XB Giáo dục Hà Nội	Đang hoạt động	3,00%	75.000	750.000.000	-	750.000.000	-
- Công ty CP Đầu tư xuất bản - TBGD Việt Nam	Đang hoạt động	2,00%	200.000	2.000.000.000	318.484.924	2.000.000.000	219.915.000
Cộng				2.750.000.000	318.484.924	2.750.000.000	219.915.000

Các cổ phiếu này chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của chúng tại ngày kết thúc kỳ kế toán, do đó Công ty không thể xác định được giá thị trường và giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này. Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2019 của Công ty CP DV XB Giáo dục Hà Nội có lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn, do đó khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

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. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.425.562.018	2.607.691.538
Công ty CP Phát hành Sách Giáo dục	10.707.193.958	103.516.117
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	5.310.833.760	2.836.015.480
Các đối tượng khác	15.972.212.227	13.121.466.376
Cộng	<u>34.415.801.963</u>	<u>18.668.689.511</u>

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

	Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Chung công ty đầu tư	1.670.637.601	290.379.319
Công ty CP DVXB Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	2.425.562.018	2.607.691.538
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	5.310.833.760	2.836.015.480
Công ty CP DVXB Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	-	245.056.615
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	845.377.750	82.766.903
Công ty CP Phát hành Sách Giáo dục	Công ty liên kết	10.707.193.958	103.516.117
Cộng		<u>20.959.605.087</u>	<u>6.165.425.972</u>

18. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty CP Sách & TBTH Tuyên Quang	59.500.000	-
Công ty CP Sách & TBTH Yên Bái	435.705.100	-
Cửa hàng Nội thất - Sách Thiết bị trường học	212.715.440	-
Các đối tượng khác	68.054.914	56.655.439
Cộng	<u>775.975.454</u>	<u>56.655.439</u>

19. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế giá trị gia tăng	-	5.080.100	1.061.748	6.620.178	478.330	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	496.514.295	1.137.731.219	1.280.619.678	-	353.625.836
Thuế thu nhập cá nhân	-	508.254.462	1.188.542.248	1.328.475.716	-	368.320.994
Các loại thuế khác	-	-	27.378.579	27.378.579	-	-
Cộng	-	<u>1.009.848.857</u>	<u>2.354.713.794</u>	<u>2.643.094.151</u>	<u>478.330</u>	<u>721.946.830</u>

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 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.

20. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Phí phát hành phải trả	4.036.406.770	-
Trích trước chi phí quản lý xuất bản	961.393.002	-
Trích trước nhuận bút và quyền tác giả	1.518.836.100	-
Các khoản trích trước khác	35.299.016	30.000.000
Cộng	6.551.934.888	30.000.000

21. Phải trả khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Kinh phí công đoàn	94.623.453	75.979.047
Cổ tức phải trả	42.586.690	24.592.690
Nhuận bút phải trả	245.380.000	-
Phải trả khác	18.560.652	41.999.078
Cộng	401.150.795	142.570.815

b. Dài hạn

	30/06/2019	01/01/2019
Tiền ký cược của các Nhà sách	46.000.000	46.000.000
Cộng	46.000.000	46.000.000

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)

22. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Ngân hàng TMCP Công thương VN	1.804.292.730	1.417.800.000	1.804.292.730	1.417.800.000
Cộng	1.804.292.730	1.417.800.000	1.804.292.730	1.417.800.000

23. 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	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2018	102.194.840.000	669.277.482	2.116.606.556	12.598.628.953	12.864.509.178
Tăng trong năm	-	-	-	1.197.915.652	12.045.548.204
Giảm trong năm	-	-	-	-	11.772.416.233
Số dư tại 31/12/2018	102.194.840.000	669.277.482	2.116.606.556	13.796.544.605	13.137.641.149
Số dư tại 01/01/2019	102.194.840.000	669.277.482	2.116.606.556	13.796.544.605	13.137.641.149
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	4.363.215.035
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	9.965.584.000
Số dư tại 30/06/2019	102.194.840.000	669.277.482	2.116.606.556	13.796.544.605	7.535.272.184

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2019	01/01/2019
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	25.911.000.000	25.911.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	73.744.840.000	73.744.840.000
Cổ phiếu quỹ	2.539.000.000	2.539.000.000
Cộng	102.194.840.000	102.194.840.000

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)

c. Cổ phiếu

	30/06/2019	01/01/2019
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.219.484	10.219.484
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	10.219.484	10.219.484
- Cổ phiếu phổ thông	10.219.484	10.219.484
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	253.900	253.900
- Cổ phiếu phổ thông	253.900	253.900
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	9.965.584	9.965.584
- Cổ phiếu phổ thông	9.965.584	9.965.584
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2019	Năm 2018
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	13.137.641.149	12.864.509.178
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp năm nay	4.363.215.035	12.045.548.204
Phân phối lợi nhuận	9.965.584.000	11.772.416.233
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	9.965.584.000	9.965.584.000
- Trả cổ tức cho các cổ đông (10%)	9.965.584.000	9.965.584.000
- Quỹ đầu tư phát triển (5%)	-	595.638.241
- Điều chỉnh quỹ KTPL năm trước	-	(595.638.241)
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	1.806.832.233
- Quỹ đầu tư phát triển (5%)	-	602.277.411
- Quỹ khen thưởng Ban điều hành (5%)	-	602.277.411
- Quỹ khen thưởng phúc lợi (5%)	-	602.277.411
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	7.535.272.184	13.137.641.149

(*) Công ty phân phối lợi nhuận năm 2018 theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 số 167/SGDHN ngày 27/06/2019.

e. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông ngày 27/06/2019 đã thông qua tỷ lệ cổ tức năm 2018 là 10%. Công ty đã chi trả số cổ tức này trong 6 tháng đầu năm 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)

24. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Doanh thu sách tham khảo	82.148.456.943	78.685.272.417
Doanh thu thiết bị giáo dục	1.694.420.000	-
Doanh thu văn phòng phẩm, khác	125.269.021	1.203.720.908
Doanh thu bán vở tự in	-	7.294.909
Cộng	83.968.145.964	79.896.288.234

25. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Giá vốn sách tham khảo	55.907.367.945	56.939.083.041
Giá vốn thiết bị giáo dục	1.341.842.640	-
Giá vốn văn phòng phẩm, khác	30.773.402	1.124.685.278
Giá vốn bán vở tự in	-	7.009.090
Cộng	57.279.983.987	58.070.777.409

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	399.446.614	515.026.973
Cổ tức, lợi nhuận được chia	363.000.000	363.000.000
Cộng	762.446.614	878.026.973

27. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Chi phí lãi vay	49.230.341	-
Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác	98.569.924	-
Cộng	147.800.265	-

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)

28. 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 viên bán hàng	8.582.224.766	9.361.681.134
Chi phí hoa hồng môi giới	4.113.888.460	130.001.430
Chi phí vận chuyển sách, bốc xếp	819.011.098	657.191.238
Chi phí thuê kho	264.530.324	250.834.983
Chi phí khác	2.316.460.329	2.178.930.112
Cộng	16.096.114.977	12.578.638.897

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 viên quản lý	2.369.044.038	2.370.991.398
Khấu hao TSCĐ	466.740.720	430.204.033
Giao dịch, hội nghị, khánh tiết	791.173.314	262.061.984
Chi phí khác	2.094.812.847	1.860.461.489
Hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi	(30.000.000)	-
Cộng	5.691.770.919	4.923.718.904

29. 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	5.500.946.254	5.201.010.131
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(232.817.078)	(280.032.000)
- Điều chỉnh tăng	130.182.922	82.968.000
+ Chi phí không hợp lý, hợp lệ	105.346.020	82.968.000
+ Tiền phạt thuế, tiền phạt vi phạm hành chính	24.836.902	-
- Điều chỉnh giảm (cổ tức nhận được)	363.000.000	363.000.000
Tổng thu nhập chịu thuế	5.268.129.176	4.920.978.131
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.137.731.219	984.195.746
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	1.053.625.836	984.195.746
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm này	84.105.383	-

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)

30. 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	4.363.215.035	4.216.814.385
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	4.363.215.035	4.216.814.385
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	9.965.584	9.965.584
Lãi cơ bản/ lãi suy giảm trên cổ phiếu	438	423

31. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	27.368.395.311	18.603.084.720
Chi phí nhân công	10.961.050.387	10.980.580.432
Chi phí khấu hao tài sản cố định	466.740.720	430.204.033
Chi phí dịch vụ mua ngoài	58.986.874.239	50.820.598.201
Chi phí khác bằng tiền	3.543.355.322	3.926.777.912
Cộng	101.326.415.979	84.761.245.298

32. Báo cáo bộ phận

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

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng 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. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là kinh doanh các sản phẩm giáo dục và bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

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)

33. Quản lý rủi ro

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.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (rủi ro 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 có giao dịch và số dư ngoại tệ, ít phát sinh các khoản vay; hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động giá.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua hàng hóa, nguyên liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc biến động giá. Tuy nhiên, nhà cung cấp là các Công ty thành viên của Nhà xuất bản, đặc thù của lĩnh vực giáo dục là giá mua vào ổn định, ít biến động. Do đó, Công ty cho rằng rủi ro về giá trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty chủ yếu là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Ngoài ra Công ty còn bán lẻ thu tiền ngay cho các phòng giáo dục và khách lẻ thông qua cửa hàng. Đối với các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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	34.415.801.963	-	34.415.801.963
Chi phí phải trả	6.551.934.888	-	6.551.934.888
Vay và nợ thuê tài chính	1.417.800.000	-	1.417.800.000
Phải trả khác	306.527.342	46.000.000	352.527.342
Cộng	42.692.064.193	46.000.000	42.738.064.193

01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	18.668.689.511	-	18.668.689.511
Chi phí phải trả	30.000.000	-	30.000.000
Vay và nợ thuê tài chính	1.804.292.730	-	1.804.292.730
Phải trả khác	66.591.768	46.000.000	112.591.768
Cộng	20.569.574.009	46.000.000	20.615.574.009

Ban Tổng 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	7.288.564.446	-	7.288.564.446
Đầu tư tài chính	-	2.431.515.076	2.431.515.076
Phải thu khách hàng	73.304.717.131	-	73.304.717.131
Phải thu về cho vay	1.500.000.000	-	1.500.000.000
Phải thu khác	297.382.407	3.535.630.624	3.833.013.031
Cộng	82.390.663.984	5.967.145.700	88.357.809.684

01/01/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	24.584.510.878	-	24.584.510.878
Đầu tư tài chính	-	2.530.085.000	2.530.085.000
Phải thu khách hàng	60.055.383.470	-	60.055.383.470
Phải thu về cho vay	1.500.000.000	-	1.500.000.000
Phải thu khác	2.131.309.349	3.461.598.000	5.592.907.349
Cộng	88.271.203.697	5.991.683.000	94.262.886.697

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)

34. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam")	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Đại Học - Dạy Nghề	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBTH Hà Tây	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Phát hành Sách Giáo dục	Công ty liên kết

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

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Quản lý xuất bản	4.829.895.112	3.818.949.898
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Tổ chức bản thảo	2.550.405.400	536.288.960
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Mua sách tham khảo	7.039.060.880	6.924.240.290
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Mua sách tham khảo	1.830.085.460	1.727.135.520
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục Đà Nẵng	Mua sách tham khảo	845.377.750	791.320.743
Công ty CP Phát hành Sách Giáo dục	Phí bản quyền	22.209.420.840	13.553.408.970
Bán hàng			
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Cung ứng sách	81.000.000	34.065.023
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Cung ứng sách	520.823.940	4.324.693.520
Công ty CP Sách Đại Học - Dạy Nghề	Cung ứng sách	1.225.080.500	576.252.600
Công ty CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Cung ứng sách	1.477.666.480	-
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Cung ứng sách	160.472.590	330.979.260
Công ty CP Sách & TBTH Hà Tây	Cung ứng sách	3.887.075.580	1.391.201.300
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Cung ứng sách	3.764.242.600	4.324.693.520
Công ty CP Phát hành Sách Giáo dục	Cung ứng sách	3.905.742.999	1.739.146.994

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)

c. Các giao dịch khác

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
Thu nhập của Ban Giám đốc và HĐQT	1.516.402.617	1.841.285.351

35. 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.

36. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán giữa niên độ là số liệu trên Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 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 của kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi Công ty kiểm toán khác. Số liệu so sánh tại khoản mục “Chi phí xây dựng cơ bản dở dang” được trình bày lại cho phù hợp với quy định của chế độ kế toán hiện hành:

Chỉ tiêu	Mã số	31/12/2018	01/01/2019 (Trình bày lại)	Chênh lệch
Phải thu dài hạn khác	216	-	3.461.598.000	3.461.598.000
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	3.461.598.000	-	(3.461.598.000)


Ông Giám đốc

Cán Hữu Hải

Hà Nội, ngày 31 tháng 07 năm 2019

Kế toán trưởng

Phạm Thị Hạnh

Người lập biểu

Phạm Thị Hạnh