



NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM  
CT CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN GIÁO DỤC HN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số : 136.../HEID-CV  
Viv: Công bố BCTC hợp nhất giữa niên độ năm 2019

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2019

**Kính gửi:** Ủy Ban chứng khoán Nhà nước  
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

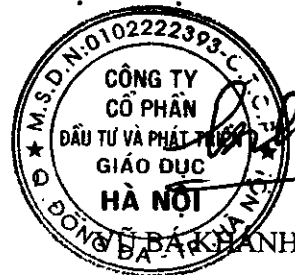
1. Tên Công ty: Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội
2. Mã chứng khoán: EID
3. Địa chỉ trụ sở chính: 187B Giảng Võ- P. Cát Linh - Q.Đống Đa - TP. Hà Nội
4. Điện thoại: 0.4.35123939 – Fax: 0.4.35123838
5. Người thực hiện công bố thông tin: Vũ Bá Khánh ( Tổng Giám đốc Công ty – Người Đại diện trước Pháp luật).
6. Nội dung công bố thông tin: Báo cáo Tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2019 của Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội đã được soát xét (được lập ngày 22/08/2019).
7. Địa chỉ website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: <http://www.heid.vn>

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 những nội dung thông tin công bố.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu TCHC



# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN  
GIÁO DỤC HÀ NỘI**

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



**NỘI DUNG**

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét	05 - 44
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	05 - 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	09 - 10
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	11 - 44

## **BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 Giáo dục Hà Nội được thành lập theo Quyết định số 310/QĐ-TCNS ngày 23/03/2007 của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam và hoạt động theo Giấy đăng ký doanh nghiệp số 0102222393 (thay đổi lần 03) ngày 20/09/2010 của Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

### **HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG 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 Phạm Văn Thắng	Chủ tịch
Ông Vũ Bá Khánh	Phó Chủ tịch
Bà Trần Thị Như Hà	Ủy viên
Bà Dương Thị Việt Hà	Ủy viên
Bà Đỗ Thị Phương	Ủy viên

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Vũ Bá Khánh	Tổng Giám đốc
Bà Trần Thị Như Hà	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phan Doãn Thoại	Phó Tổng Giám đốc
Bà Dương Thị Việt Hà	Phó Tổng Giám đốc

Các thành viên Ban Kiểm soát bao gồm:

Bà Nguyễn Thúy Hạnh	Trưởng ban
Bà Nguyễn Thị Kim Anh	Ủy viên
Ông Phan Đức Minh	Ủy viên

### **KIỂM TOÁN VIÊN**

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho Công ty.

### **CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, 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 hợp nhất giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng 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 hợp nhất giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;

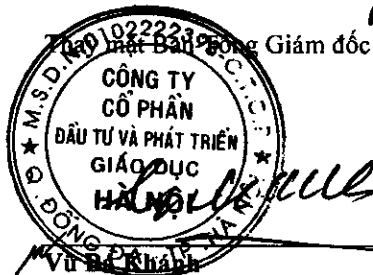
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các 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 hợp nhất giữa niên độ;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa 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 Tổng 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 hợp nhất giữa niên độ 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 Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2019, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ 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 tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

#### **Cam kết khác**

Ban Tổng 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 công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.



Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2019



Số: 220819.001/BCTC.KT5

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

Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội được lập ngày 10/08/2019, từ trang 05 đến trang 44, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2019, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

### Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội tại ngày 30 tháng 06 năm 2019 và kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty 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 hợp nhất giữa niên độ.



CÔNG TY TNHH Hãng Kiểm toán AASC

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán số: 0659-2018-002-1

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2019

T: (84)24 3824 1990 | F: (84)24 3825 3973 | 1 Le Phung Hieu, Hanoi, Vietnam A member of International

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**  
*Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019*

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>407.773.406.039</b>	<b>340.056.009.956</b>
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	3	18.063.862.074 ✓	53.846.818.651
111	1. Tiền		13.063.862.074 ✓	13.846.818.651
112	2. Các khoản tương đương tiền		5.000.000.000	40.000.000.000
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	4	17.080.050 ✓	15.120.950
121	1. Chứng khoán kinh doanh		118.776.400 ✓	118.776.400
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh		(101.696.350) ✓	(103.655.450)
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		222.593.034.925	88.195.899.680
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	225.095.711.594	58.928.986.112
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	11.277.511.767	36.693.825.516
136	3. Phải thu ngắn hạn khác	7	7.211.659.228	6.803.870.017
137	4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		(20.991.847.664)	(14.230.781.965)
140	IV. Hàng tồn kho	9	150.254.308.119	176.493.240.286
141	1. Hàng tồn kho		160.023.521.098	179.324.617.170
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(9.769.212.979)	(2.831.376.884)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		16.845.120.871	21.504.930.389
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	16.453.482.159	20.697.634.970
153	2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	16	391.638.712	807.295.419

## BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2019

(tiếp theo)

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2019	01/01/2019
			VND	VND
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>99.628.302.983</b>	<b>106.056.964.528</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>255.800.000</b>	<b>255.800.000</b>
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	255.800.000	255.800.000
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định</b>		<b>2.578.909.344</b>	<b>4.000.987.781</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	2.578.909.344	4.000.987.781
222	- Nguyên giá		12.101.644.134	12.024.314.134
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(9.522.734.790)	(8.023.326.353)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>12</b>	<b>61.943.792.168</b>	<b>63.688.687.718</b>
231	- Nguyên giá		87.244.777.643	87.244.777.643
232	- Giá trị hao mòn lũy kế		(25.300.985.475)	(23.556.089.925)
<b>240</b>	<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>		<b>300.000.000</b>	<b>300.000.000</b>
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	13	300.000.000	300.000.000
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>4</b>	<b>27.131.963.297</b>	<b>28.019.971.047</b>
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		16.273.138.141	15.556.871.047
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		17.581.750.000	17.581.750.000
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(7.722.924.844)	(6.118.650.000)
255	4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		1.000.000.000	1.000.000.000
<b>260</b>	<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>7.417.838.174</b>	<b>9.791.517.982</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	490.433.636	1.604.585.346
269	2. Lợi thế thương mại	14	6.927.404.538	8.186.932.636
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>507.401.709.022</b>	<b>446.112.974.484</b>





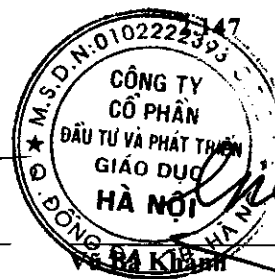
## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23	457.887.288.365	369.071.225.888
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24	6.622.082.685	7.464.764.744
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		451.265.205.680	361.606.461.144
11	4. Giá vốn hàng bán	25	337.166.977.013	263.131.551.543
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		114.098.228.667	98.474.909.601
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26	658.891.153	443.079.398
22	7. Chi phí tài chính	27	8.025.794.279	2.834.278.825
23	<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>		2.796.682.086	2.123.531.490
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		716.267.094	929.713.180
25	9. Chi phí bán hàng	28	39.530.603.910	36.722.170.997
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	27.821.770.341	23.755.829.299
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		40.095.218.384	36.535.423.058
31	12. Thu nhập khác	30	373.890.866	162.450.362
32	13. Chi phí khác	31	28.000.163	277.519.469
40	14. Lợi nhuận khác		345.890.703	(115.069.107)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		40.441.109.087	36.420.353.951
51	16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	32	8.009.940.730	8.153.302.721
52	17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		219.661.498	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		<u>32.211.506.859</u>	<u>28.267.051.230</u>
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		32.206.911.094	28.264.296.202
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		4.595.765	2.755.028
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	33		1.884

Nguyễn Thanh Bình  
 Người lập biểu

Nguyễn Thanh Bình  
 Kế toán trưởng



Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2019

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu	6 tháng đầu
			năm 2019	năm 2018
			VND	VND
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
01	<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>		40.441.109.087	36.420.353.951
	<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>		21.404.358.537	10.776.164.437
02	- Khấu hao tài sản cố định và Bất động sản đầu tư		4.503.832.085	4.493.547.302
03	- Các khoản dự phòng		15.301.217.538	5.521.975.691
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(1.197.373.172)	(1.362.890.046)
06	- Chi phí lãi vay		2.796.682.086	2.123.531.490
08	<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		61.845.467.624	47.196.518.388
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(140.805.183.126)	(124.311.147.872)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		19.301.096.072	24.034.274.839
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		76.666.264.940	81.594.194.805
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		5.358.304.521	(1.839.406.156)
14	- Tiền lãi vay đã trả		(2.832.614.631)	(2.146.225.793)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(1.902.264.302)	(2.003.695.432)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		110.000.000	5.000.000
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(5.020.299.697)	(4.552.067.520)
20	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		12.720.771.401	17.977.445.259
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>				
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và tài sản dài hạn khác		(77.330.000)	(663.447.000)
27	2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia		543.744.967	433.176.866
30	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>		466.414.967	(230.270.134)
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>				
33	1. Tiền thu từ đi vay		148.845.684.662	120.249.621.078
34	2. Tiền trả nợ gốc vay		(178.315.827.607)	(137.476.204.207)
36	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(19.500.000.000)	(19.500.000.000)
40	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		(48.970.142.945)	(36.726.583.129)


## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

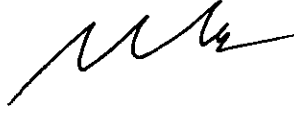
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

(Theo phương pháp gián tiếp)

(tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	6 tháng đầu	6 tháng đầu
			năm 2019	năm 2018
			VND	VND
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(35.782.956.577)	(18.979.408.004)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		53.846.818.651	41.028.367.616
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	3	<u>18.063.862.074</u>	<u>22.048.959.612</u>

  
Nguyễn Thanh Bình  
Người lập biểu

  
Nguyễn Thanh Bình  
Kế toán trưởng



Viết Bà Khanh  
Kế toán trưởng  
Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2019

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

### 1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

#### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội được thành lập theo Quyết định số 310/QĐ-TCNS ngày 23/03/2007 của Chủ tịch Hội đồng Quản trị Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Công ty hoạt động theo Giấy đăng ký doanh nghiệp số 0102222393 (thay đổi lần 03) ngày 20/09/2010 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tòa nhà HEID, ngõ 12 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty là 150.000.000.000 VND, tương đương 15.000.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

**Lĩnh vực kinh doanh:** Kinh doanh, phát hành sách và thiết bị giáo dục.

#### Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ là:

- Phát hành xuất bản phẩm;
- Phát hành sách hỗ trợ sách giáo khoa, sách tham khảo chất lượng cao, các sản phẩm giáo dục theo hướng đổi mới phương pháp dạy học, tự học và các loại sản phẩm giáo dục khác;
- Kinh doanh các sản phẩm thiết bị giáo dục, thiết bị văn phòng, các phần mềm giáo dục, văn phòng phẩm, vở học sinh, quần áo, đồng phục cho học sinh và lịch các loại;
- Thiết kế mỹ thuật, chế bản, tạo mẫu in (không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Dịch vụ dịch thuật, phiên dịch, biên dịch và mua bán bản quyền tác giả;
- Tư vấn và cung cấp dịch vụ biên soạn, thiết kế nội dung chương trình dạy học, phòng học chuyên dùng và phương tiện dạy học;
- Đại lý mua, đại lý bán, ký gửi hàng hóa.

#### Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Công ty chủ yếu hoạt động trong lĩnh vực: Kinh doanh, phát hành sách và thiết bị giáo dục. Đặc thù ngành nghề kinh doanh này là mang tính thời vụ, các loại sách giáo khoa, sách hỗ trợ sách giáo khoa và sách tham khảo chủ yếu được phát hành và phân phối trong giai đoạn Quý II và Quý III hàng năm (là giai đoạn chuẩn bị cho năm học mới). Đặc điểm này dẫn đến số dư một số khoản mục như Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Phải trả người bán ngắn hạn, Hàng tồn kho (Thành phẩm), Chi phí phải trả ngắn hạn tại thời điểm 30/06 hàng năm sẽ tăng mạnh so với thời điểm đầu năm.

#### Cấu trúc tập đoàn

Công ty có các công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/06/2019 bao gồm:

Tên công ty	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	Hà Nội	100%	100%	Kinh doanh Bất động sản
Công ty Cổ phần Sách dịch và Từ điển Giáo dục	Hà Nội	89,00%	89,00%	Dịch thuật, biên soạn và kinh doanh thiết bị giáo dục

## 2. CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

### 2.1. Kỳ 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).

### 2.2. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

#### *Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

#### *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 hợp nhất được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng Chuẩn mực, Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành đang áp dụng.

### 2.3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của các công ty con do Công ty kiểm soát (các công ty con) được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của các công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của các công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và các Công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính giữa niên độ.

### 2.4. 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 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.

## 2.5. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, 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.

## 2.6. Lợi thế thương mại

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 10 năm. Định kỳ Công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

## 2.7. Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu trên 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. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Khi thanh lý hoặc nhượng bán, giá vốn của chứng khoán kinh doanh được xác định theo phương pháp phương pháp bình quân gia quyền.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Trong Báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản đầu tư vào công ty liên kết được kế toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Tập đoàn trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Tập đoàn không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ của công ty liên kết được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được cần trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với Báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Tập đoàn. Các điều chỉnh thích hợp đã được ghi nhận để đảm bảo các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Tập đoàn trong trường hợp cần thiết.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm: 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. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ 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 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 khoản đầu tư là trái phiếu nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật.

## 2.8. 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 Công ty 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.

## 2.9. Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc 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 tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

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 đối với hoạt động kinh doanh sách: Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được xác định theo giá trị nguyên vật liệu đã xuất và đang còn tồn tại các đơn vị nhận gia công.

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.

## 2.10. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phương tiện vận tải 03 - 10 năm
- Thiết bị văn phòng 03 - 05 năm

## 2.11. Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình cho thuê hoạt động, bất động sản đầu tư được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được trích khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc 12 - 25 năm



Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

### 2.12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí tập hợp được ghi nhận phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại tài sản cố định khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

### 2.13. Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

### 2.14. Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BBC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

Khi đưa tiền, tài sản đi đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được ghi nhận là nợ phải thu. Trong quá trình thực hiện hoạt động BCC, BCC được giao cho đối tác hạch toán toàn bộ doanh thu, chi phí, thực hiện nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước và phân chia lợi nhuận sau thuế theo tỷ lệ quy định trong hợp đồng BCC.

### 2.15. 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.

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ được hạch toán riêng; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được. Đối với thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, Công ty thực hiện phân bổ vào giá vốn hàng bán theo tỷ lệ giữa giá vốn hàng bán so với giá vốn hàng bán cộng với giá thành của hàng tồn kho.

## 2.16. 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.

## 2.17. Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

## 2.18. 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.

## 2.19. 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 và các khoản phải trả khác như chi phí lãi tiền vay phải 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.

## 2.20. 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.

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 đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

- Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ thưởng ban quản lý điều hành Công ty: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

## 2.21. 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 (02) 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.

### *Doanh thu cho thuê hoạt động*

Doanh thu cho thuê hoạt động là doanh thu cho thuê tại tòa nhà K3B Thành Công tại địa chỉ K3B Ngõ 6A, phường Thành Công, quận Ba Đình, Hà Nội, được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn cho thuê theo quy định của hợp đồng thuê.

## 2.22. 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 và hàng bán bị trả lại.

Các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán 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 Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thì Công ty ghi giảm doanh thu trên Báo cáo

tài chính hợp nhất giữa niên độ của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thì Công ty ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

### 2.23. Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan, được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

### 2.24. 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;
- Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác,...

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

### 2.25. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

a) 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 kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán 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.

b) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019.

### 2.26. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

### 2.27. 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 các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

## 2.28. Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu 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 chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

## 3. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Tiền mặt	1.278.822.308	665.490.874
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	11.785.039.766	13.181.327.777
Các khoản tương đương tiền <sup>(i)</sup>	5.000.000.000	40.000.000.000
	<b>18.063.862.074</b>	<b>53.846.818.651</b>

<sup>(i)</sup> Tại ngày 30/06/2019, các khoản tương đương tiền là tiền gửi có kỳ hạn 03 tháng có giá trị 5.000.000.000 VND được gửi tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Phố Hà Nội với lãi suất 5,5%/năm.

#### 4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

##### a) Chứng khoán kinh doanh

Mã chứng khoán	30/06/2019			01/01/2019			
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Cổ phiếu chưa niêm yết <sup>(i)</sup>	97.000.000	13.720.000	(83.280.000)	97.000.000	10.391.000	(86.609.000)	
- Công ty Cổ phần Sông Đà - Thăng Long	STL	74.600.000	4.200.000	(70.400.000)	74.600.000	1.455.000	(73.145.000)
- Công ty Cổ phần Hồng Hà Việt Nam	PHH	22.400.000	9.520.000	(12.880.000)	22.400.000	8.936.000	(13.464.000)
Cổ phiếu đã niêm yết <sup>(i)</sup>	21.776.400	3.360.050	(18.416.350)	21.776.400	4.729.950	(17.046.450)	
- Công ty Cổ phần Mía đường Lam Sơn	LSS	21.500.000	3.331.250	(18.168.750)	21.500.000	4.698.750	(16.801.250)
- Công ty Cổ phần Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh	QNC	276.400	28.800	(247.600)	276.400	31.200	(245.200)
	<b>118.776.400</b>	<b>17.080.050</b>	<b>(101.696.350)</b>	<b>118.776.400</b>	<b>15.120.950</b>	<b>(103.655.450)</b>	

<sup>(i)</sup> Giá trị hợp lý của các cổ phiếu chưa niêm yết đang giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán UPCOM được xác định theo giá bình quân của cổ phiếu trên hệ thống tại ngày 28/12/2018 và ngày 28/06/2019. Giá trị hợp lý của các cổ phiếu đã niêm yết được xác định theo giá đóng cửa của cổ phiếu tại ngày 28/12/2018 và ngày 28/06/2019 trên sàn giao dịch chứng khoán HNX và HOSE.

##### b) Đầu tư vào công ty liên kết

	30/06/2019			01/01/2019			
	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá trị ghi sổ theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
			VND			VND	
Công ty Cổ phần Sách Thiết bị trường học Hà Tây	Hà Nội	46,34%	46,34%	16.273.138.141	46,34%	46,34%	15.556.871.047
			<b>16.273.138.141</b>			<b>15.556.871.047</b>	

**4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

**c) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Mã chứng khoán	30/06/2019		01/01/2019	
		Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
		VND	VND	VND	VND
- Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	EPH	1.212.500.000	-	1.212.500.000	-
- Công ty CP Đầu tư xuất bản sách - Thiết bị trường học Việt Nam		6.000.000.000	(955.624.844)	6.000.000.000	(552.000.000)
- Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục <sup>(ii)</sup>	EFI	10.369.250.000	(6.767.300.000)	10.369.250.000	(5.566.650.000)
		<b>17.581.750.000</b>	<b>(7.722.924.844)</b>	<b>17.581.750.000</b>	<b>(6.118.650.000)</b>

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý. Riêng khoản đầu tư vào Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục (mã cổ phiếu EFI), giá trị hợp lý được xác định căn cứ theo giá giao dịch bình quân của cổ phiếu EFI trên sàn giao dịch chứng khoán UPCOM tại ngày 28/12/2018 và ngày 28/06/2019 lần lượt là: 4.802.600.000 VND và 3.601.950.000 VND.

<sup>(ii)</sup> Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị số 03/NQ-HĐQT ngày 11/04/2019 đã thông qua chủ trương bán toàn bộ số cổ phiếu của Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục (mã chứng khoán EFI) với số lượng 1.091.500 cổ phiếu, theo giá bán thỏa thuận và phương thức giao dịch khớp lệnh. Trong kỳ, Công ty chưa thực hiện được việc bán số cổ phiếu này.

**Đầu tư vào đơn vị khác**

Tên công ty nhận đầu tư	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Hà Nội	4,85%	4,85%	Tổ chức biên soạn, biên tập, dịch thuật, thiết kế, minh họa chế bản sách giáo khoa
Công ty Cổ phần Đầu tư xuất bản - Thiết bị Giáo dục Việt Nam	Hà Nội	5,52%	5,52%	Tổ chức xuất bản sách, thiết bị trường học
Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục	Hà Nội	10,03%	10,03%	Quản lý, khai thác và kinh doanh BĐS; Đầu tư tài chính

#### 4. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

##### d) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Trái phiếu <sup>(iii)</sup>	1.000.000.000	-	1.000.000.000	-
	<b>1.000.000.000</b>	<b>-</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>-</b>

<sup>(iii)</sup> Đây là khoản đầu tư mua 100 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam trong năm 2017 với mệnh giá trái phiếu là 10.000.000 VND/trái phiếu, kỳ hạn 10 năm với lãi suất thả nổi.

#### 5. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Chi tiết theo khách hàng có số dư lớn</b>				
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	20.559.320.222	(11.268.151.891)	21.110.316.124	(10.554.186.562)
- Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Hưng Yên	17.905.477.108	(568.283.444)	5.503.391.770	(307.035.060)
- Công ty CP sách và Thiết bị trường học Thanh Hóa	12.098.853.843	-	2.191.175.374	-
- Công ty CP sách và Thiết bị trường học Hải Dương	10.900.206.198	-	3.076.043.774	(286.876.920)
- Công ty CP sách và Thiết bị trường học Hà Giang	3.065.513.162	(2.145.859.213)	3.590.957.866	(1.795.478.933)
- Công ty CP Sách Thiết bị trường học Hà Tây	21.732.434.807	-	-	-
- Các khách hàng khác	138.833.906.254	(990.223.361)	23.457.101.204	(1.265.404.490)
	<b>225.095.711.594</b>	<b>(14.972.517.909)</b>	<b>58.928.986.112</b>	<b>(14.208.981.965)</b>
<b>b) Phải thu khách hàng là các bên liên quan</b>	<b>54.620.967.268</b>	<b>(11.268.151.891)</b>	<b>23.794.994.035</b>	<b>(10.554.186.562)</b>

(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 39)

#### 6. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Công ty TNHH Dịch vụ sách Nam An	9.155.611.743	-	2.089.275.717	-
Nhà Máy in Bộ quốc phòng (trước đây là Nhà máy in Bộ tổng tham mưu)	-	-	17.422.621.831	-
Công ty Cổ phần in Khoa học Công nghệ Hà Nội	-	-	1.314.547.021	-
Các nhà cung cấp khác	2.121.900.024	(21.800.000)	15.867.380.947	(21.800.000)
	<b>11.277.511.767</b>	<b>(21.800.000)</b>	<b>36.693.825.516</b>	<b>(21.800.000)</b>



7. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>				
Phải thu lãi tiền gửi	-	-	62.638.889	-
Tạm ứng	473.368.400	-	586.946.310	-
Ký cược, ký quỹ	105.000.000	-	180.179.000	-
Phải thu khác	6.633.290.828	(5.997.529.755)	5.974.105.818	-
- Dự án Xây dựng mở rộng mặt bằng sản xuất tại xã Tiên Dương, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội <sup>(1)</sup>	5.997.529.755	(5.997.529.755)	5.874.105.818	-
- Các khoản phải thu khác	635.761.073	-	100.000.000	-
	<b>7.211.659.228</b>	<b>(5.997.529.755)</b>	<b>6.803.870.017</b>	<b>-</b>
<b>b) Dài hạn</b>				
Ký cược, ký quỹ	255.800.000	-	255.800.000	-
	<b>255.800.000</b>	<b>-</b>	<b>255.800.000</b>	<b>-</b>

<sup>(1)</sup> Đây là khoản vốn góp của Công ty để thực hiện Hợp đồng số 47/2010/HĐGV ngày 15/07/2010 giữa Công ty và các bên gồm: Công ty CP In Sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội; Công ty CP Học liệu Giáo dục tại Hà Nội; Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc; Công ty CP Sách Giáo dục tại thành phố Hà Nội để cùng thực hiện Dự án xin cấp đất mở rộng mặt bằng sản xuất (làm kho, xưởng sản xuất) theo hình thức tài sản đồng kiểm soát.

Trong năm 2018, đại diện các bên góp vốn và chủ đầu tư (Công ty CP In Sách giáo khoa tại TP Hà Nội) đã họp và thống nhất chủ trương chuyển nhượng dự án, đảm bảo thu hồi vốn đầu tư trên nguyên tắc bảo toàn vốn. Tuy nhiên đến nay, chủ đầu tư vẫn chưa tìm được đối tác để triển khai thực hiện chủ trương này. Công ty đánh giá công tác tìm kiếm đối tác để chuyển nhượng lại dự án để thu hồi vốn là rất khó khăn. Do đó, trong kỳ Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản phải thu này.

**8. NỢ XẤU**

Các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi:

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam <sup>(i)</sup>	19.922.613.622	8.654.461.731	21.108.373.124	10.554.186.562
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Hà Giang	3.065.513.162	919.653.949	3.590.957.866	1.795.478.933
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Hưng Yên	1.894.278.145	1.325.994.701	1.023.450.200	716.415.140
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Hải Dương	-	-	956.256.400	669.379.480
Các đối tượng nợ phải thu khác	7.239.178.619	229.625.503	2.176.257.016	889.052.526
	<b>32.121.583.548</b>	<b>11.129.735.884</b>	<b>28.855.294.606</b>	<b>14.624.512.641</b>

Giá trị có thể thu hồi nêu trên được xác định bằng giá gốc trừ đi phần dự phòng phải thu khó đòi đã trích lập cho các đối tượng phải thu này. Ban Tổng giám đốc Công ty đang thực hiện mọi biện pháp nhằm thu hồi toàn bộ các khoản nợ phải thu khó đòi này.

<sup>(i)</sup> Do tình hình tiêu thụ bộ sách Tiếng anh Express gặp nhiều khó khăn nên Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam chưa thể thanh toán khoản công nợ mua sách phát sinh từ năm 2017 theo đúng thời hạn thanh toán được quy định trong các hợp đồng mua bán. Căn cứ vào số nợ quá hạn và thời gian quá hạn thanh toán với công ty này, Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo hướng dẫn của Thông tư 228/2009/TT-BTC.

**9. HÀNG TỒN KHO**

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên liệu, vật liệu <sup>(i)</sup>	31.682.164.079	-	87.688.742.246	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	14.385.258.667	-	13.225.567.039	-
Thành phẩm <sup>(i)</sup>	82.755.529.985	(9.769.212.979)	26.230.777.548	(2.831.376.884)
Hàng hoá <sup>(i)</sup>	25.511.485.008	-	45.854.560.391	-
Hàng gửi đi bán	5.689.083.359	-	6.324.969.946	-
	<b>160.023.521.098</b>	<b>(9.769.212.979)</b>	<b>179.324.617.170</b>	<b>(2.831.376.884)</b>

<sup>(i)</sup> Như đã trình bày ở thuyết minh số 1, do tính thời vụ của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nên nguyên liệu, vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tại thời điểm 30/06/2019 có biến động đáng kể so với thời điểm đầu năm.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là thành phẩm được trích lập do giá trị các loại sách chậm luân chuyển, đã lạc hậu về nội dung, cũ nát, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ và đang chờ thanh lý. Các loại sách này sẽ được Công ty xem xét biện pháp thanh lý khi hết mùa vụ phát hành.

**10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
- Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ chờ phân bổ <sup>(i)</sup>	9.078.757.255	11.372.329.333
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	38.001.721	-
- Chi phí thuê cửa hàng, thuê kho chờ phân bổ	2.278.071.819	3.225.953.637
- Chi phí bán thảo, chi phí quản lý xuất bản chờ phân bổ <sup>(ii)</sup>	5.058.651.364	6.099.352.000
	<b>16.453.482.159</b>	<b>20.697.634.970</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
- Chi phí mua bản quyền in sách	490.433.636	1.159.642.410
- Chi phí thuê kho, sửa chữa cửa hàng	-	444.942.936
	<b>490.433.636</b>	<b>1.604.585.346</b>

<sup>(i)</sup> Thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ được phân bổ vào giá vốn hàng bán căn cứ theo tỷ lệ giữa Giá vốn hàng bán so với giá vốn hàng bán cộng với giá thành của hàng tồn kho.

<sup>(ii)</sup> Phí bán thảo, phí quản lý xuất bản được ghi nhận căn cứ theo hóa đơn tài chính của Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội và được phân bổ vào giá thành căn cứ vào số lượng sách in nhập kho trong kỳ.

**11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu năm	11.011.260.988	1.013.053.146	12.024.314.134
- Mua trong kỳ	-	77.330.000	77.330.000
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>11.011.260.988</b>	<b>1.090.383.146</b>	<b>12.101.644.134</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	7.435.637.096	587.689.257	8.023.326.353
- Khấu hao trong kỳ	1.382.397.223	117.011.214	1.499.408.437
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>8.818.034.319</b>	<b>704.700.471</b>	<b>9.522.734.790</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu năm	3.575.623.892	425.363.889	4.000.987.781
Tại ngày cuối kỳ	<b>2.193.226.669</b>	<b>385.682.675</b>	<b>2.578.909.344</b>

Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 1.232.750.216 VND.

## 12. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

Bất động sản đầu tư là tòa nhà K3B Thành Công tại địa chỉ K3B Ngõ 6A, Phường Thành Công, Quận Ba Đình, Hà Nội với nguyên giá là 87.244.777.643 VND, giá trị hao mòn lũy kế tại ngày 30/06/2019 là 25.300.985.475 VND trong đó khấu hao trong kỳ là 1.744.895.550 VND.

Bất động sản đầu tư này đang được sử dụng để cho thuê và được dùng để đảm bảo cho Hợp đồng vay tín dụng số 01/2018-HĐCVHM/NHCT106-HEID ngày 29/06/2018 với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.

## 13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DẪN DANG

	<u>30/06/2019</u>	<u>01/01/2019</u>
	VND	VND
Công trình Trung tâm xuất bản - Phát hành Sách giáo khoa <sup>(1)</sup>	300.000.000	300.000.000
	<u><b>300.000.000</b></u>	<u><b>300.000.000</b></u>

<sup>(1)</sup> Theo Hợp đồng góp vốn số 1B/2010/HĐGV ngày 08/07/2010, Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội và Công ty TNHH Một thành viên Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam đã thống nhất thực hiện góp vốn để cùng đầu tư xây dựng công trình cao tầng tại quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội thuộc Dự án “Xây dựng Trung tâm xuất bản - Phát hành Sách giáo khoa”. Hiện tại dự án này đang tạm dừng đầu tư.

## 14. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

Lợi thế thương mại phát sinh tại ngày mua Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công (công ty con) với tổng giá trị là 25.190.561.959 VND được phân bổ trong vòng 10 năm (120 tháng), thời gian phân bổ còn lại là 33 tháng, số đã phân bổ vào kết quả kinh doanh hợp nhất trong kỳ là 1.259.528.098 VND.

**15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá trị	Số có khả năng	Giá trị	Số có khả năng
	VND	trả nợ VND	VND	trả nợ VND
<b>a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn</b>				
- Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	23.001.068.811	23.001.068.811	8.745.521.502	8.745.521.502
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	-	-	3.483.555.843	3.483.555.843
- Công ty CP Sách Đại học và Dạy nghề	7.055.657.770	7.055.657.770	-	-
- Công ty CP Sách Dân tộc	5.033.779.078	5.033.779.078	11.914.378	11.914.378
- Phải trả cho các đối tượng khác	67.705.903.608	67.705.903.608	21.892.705.897	21.892.705.897
	<b>102.796.409.267</b>	<b>102.796.409.267</b>	<b>34.133.697.620</b>	<b>34.133.697.620</b>
<b>b) Phải trả người bán là các bên liên quan</b> (Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 39)				
	<b>40.599.045.721</b>	<b>40.599.045.721</b>	<b>13.987.453.266</b>	<b>13.987.453.266</b>

**16. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC**

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	526.033.941	2.993.290.559	1.129.050.247	-	2.390.274.253
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	1.250.274.109	8.009.940.730	1.902.264.302	-	7.357.950.537
Thuế thu nhập cá nhân	802.452.419	336.482.137	2.856.814.429	2.722.362.461	386.795.712	55.277.398
Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-	246.629.241	246.629.241	-	-
Các loại thuế khác	4.843.000	2.206.128	34.953.786	35.631.966	4.843.000	1.527.948
	<b>807.295.419</b>	<b>2.114.996.315</b>	<b>14.141.628.745</b>	<b>6.035.938.217</b>	<b>391.638.712</b>	<b>9.805.030.136</b>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

**17. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>a) Người mua trả tiền trước chi tiết theo người mua có số dư lớn</b>		
- Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Bắc Ninh	300.556.174	-
- Công ty CP Sách và Thiết bị trường học thành phố Hồ Chí Minh	1.713.399.888	-
- Các khoản người mua trả tiền trước khác	579.906.096	146.834.304
	<b>2.593.862.158</b>	<b>146.834.304</b>
<b>b) Người mua trả tiền trước là bên liên quan</b> (Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 39)	<b>1.713.399.888</b>	<b>10.959.810</b>

**18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Chi phí lãi vay	36.815.546	72.748.091
Trích trước phí quản lý xuất bản	-	25.730.226.698
Trích trước chi phí tổ chức bán thảo, công in	12.641.268.256	14.465.368.843
Trích trước chi phí xây dựng, duy trì, vận hành, phát triển và khai thác sách mềm	3.660.270.674	4.832.585.522
Trích trước chi phí bản quyền và dịch sách	20.826.342.494	646.413.242
Chi phí phải trả khác	12.025.025.896	2.447.971.948
	<b>49.189.722.866</b>	<b>48.195.314.344</b>

**19. PHẢI TRẢ KHÁC**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>a) Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	340.017.371	273.719.412
Các khoản phải trả, phải nộp khác	294.055.155	159.031.793
- Cổ tức lợi nhuận phải trả	14.000.000	14.000.000
- Phải trả, phải nộp khác	280.055.155	145.031.793
	<b>634.072.526</b>	<b>432.751.205</b>
<b>b) Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược	1.739.119.000	1.785.365.800
	<b>1.739.119.000</b>	<b>1.785.365.800</b>

**20. VAY NGẮN HẠN**

	01/01/2019		Trong kỳ		30/06/2019	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội	53.497.663.292	53.497.663.292	103.983.610.543	145.109.061.460	12.372.212.375	12.372.212.375
Ngân hàng TNHH MTV SHINHAN Việt Nam	23.080.443.747	23.080.443.747	6.519.122.400	29.599.566.147	-	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành	-	-	38.342.951.719	3.607.200.000	34.735.751.719	34.735.751.719
	<b>76.578.107.039</b>	<b>76.578.107.039</b>	<b>148.845.684.662</b>	<b>178.315.827.607</b>	<b>47.107.964.094</b>	<b>47.107.964.094</b>

**Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay ngắn hạn:**

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng của Công ty như sau:

	Loại tiền	Lãi suất năm	Hình thức đảm bảo	30/06/2019	01/01/2019
				VND	VND
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội	VND	Theo từng thời điểm	Tài sản gắn liền với đất của Công ty TNHH MTV Hồng Hà Thành Công	12.372.212.375	53.497.663.292
- Ngân hàng TNHH MTV SHINHAN Việt Nam	VND	Theo từng thời điểm	Quyền sở hữu và lợi ích trong các hợp đồng mua bán/cung cấp hàng hóa dịch vụ mà bên thế chấp có quyền sở hữu	-	23.080.443.747
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành	VND	5,60%	Quyền sở hữu và lợi ích (trừ lãi bằng tiền mặt) của trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	34.735.751.719	-
				<b>47.107.964.094</b>	<b>76.578.107.039</b>

Mục đích của các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng của Công ty là bổ sung vốn lưu động phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh.

**21. VỐN CHỦ SỞ HỮU**

**a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu kỳ trước	150.000.000.000	1.934.655.948	51.824.750.747	15.369.519.543	26.776.476.873	447.367.821	246.352.770.932
Lãi trong kỳ trước	-	-	-	-	28.264.296.202	2.755.028	28.267.051.230
Trả cổ tức bằng tiền mặt	-	-	-	-	(19.500.000.000)	-	(19.500.000.000)
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	5.360.296.293	-	(5.360.296.293)	-	-
Điều chỉnh do giảm thuế TNDN phải nộp kỳ trước	-	-	-	-	20.630.161	-	20.630.161
<b>Số dư cuối kỳ trước</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.934.655.948</b>	<b>57.185.047.040</b>	<b>15.369.519.543</b>	<b>30.201.106.943</b>	<b>450.122.849</b>	<b>255.140.452.323</b>
Số dư đầu năm nay	150.000.000.000	1.934.655.948	60.924.766.958	17.239.379.502	31.658.042.100	454.430.704	262.211.275.212
Lãi trong kỳ này	-	-	-	-	32.206.911.094	4.595.765	32.211.506.859
Trả cổ tức bằng tiền	-	-	-	-	(19.500.000.000)	-	(19.500.000.000)
Trích lập quỹ đầu tư phát triển	-	-	6.678.039.427	-	(6.678.039.427)	-	-
Điều chỉnh khác	-	-	-	-	(2.269.317)	2.269.317	-
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>1.934.655.948</b>	<b>67.602.806.385</b>	<b>17.239.379.502</b>	<b>37.684.644.450</b>	<b>461.295.786</b>	<b>274.922.782.071</b>



Theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 06/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25/04/2019, Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận như sau:

	Tỷ lệ %	Số tiền VND
Kết quả kinh doanh sau thuế năm 2018 trên Báo cáo tài chính riêng		37.397.199.181
Đã tạm phân phối trong năm 2018 như sau		11.219.159.754
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	10%	3.739.719.918
- Trích Quỹ khen thưởng phúc lợi	10%	3.739.719.918
- Trích Quỹ điều hành của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát	5%	1.869.859.959
- Quỹ bổ sung vốn điều lệ	5%	1.869.859.959
Phân phối phần lợi nhuận năm 2018 còn lại trong kỳ này		26.178.039.427
- Trích Quỹ đầu tư phát triển	18%	6.678.039.427
- Chi trả cổ tức (Tương ứng mỗi cổ phần nhận 1.300 VND)	13%/cổ phần	19.500.000.000
Lợi nhuận năm 2018 còn lại chưa phân phối		-

**b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	30/06/2019 VND	Tỷ lệ %	01/01/2019 VND	Tỷ lệ %
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	60.246.000.000	40,16%	60.246.000.000	40,16%
Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Giáo dục	7.581.890.000	5,06%	7.581.890.000	5,06%
Peter Eric Dennis	7.816.000.000	5,21%	7.816.000.000	5,21%
Các cổ đông khác	74.356.110.000	49,57%	74.356.110.000	49,57%
<b>Cộng</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>150.000.000.000</b>	<b>100%</b>

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

	6 tháng đầu năm 2019 VND	6 tháng đầu năm 2018 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	150.000.000.000	150.000.000.000
- Vốn góp cuối kỳ	150.000.000.000	150.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu năm	14.000.000	14.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ	19.500.000.000	19.500.000.000
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước	19.500.000.000	19.500.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả bằng tiền	19.500.000.000	19.500.000.000
+ Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ trước	19.500.000.000	19.500.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả cuối kỳ	14.000.000	14.000.000

**d) Cổ phiếu**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	15.000.000	15.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	15.000.000	15.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15.000.000	15.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	15.000.000	15.000.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu		

**e) Các quỹ của Công ty**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Quỹ đầu tư phát triển	67.602.806.385	60.924.766.958
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	17.239.379.502	17.239.379.502
	<b>84.842.185.887</b>	<b>78.164.146.460</b>

**22. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

**Tài sản thuê ngoài**

Công ty thuê văn phòng, cửa hàng và các nhà kho theo hợp đồng thuê hoạt động. Tại thời điểm 30/06/2019, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Từ 1 năm trở xuống	3.521.274.551	4.320.425.000
- Từ 1 năm đến 5 năm	2.882.694.545	1.178.000.000
- Trên 5 năm	1.530.000.000	-

Ngoài ra, Công ty TNHH Một thành viên Hồng Hà Thành Công (Công ty con) ký hợp đồng thuê đất tại số K3b, ngõ 6A, phố Thành Công, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội với Nhà nước nhằm mục đích sử dụng đất để đầu tư xây dựng và kinh doanh công trình tòa nhà văn phòng cho thuê, thời hạn thuê 50 năm kể từ ngày 10/08/2009. Diện tích đất thuê là 1.023 m<sup>2</sup>. Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho Nhà nước cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành.

**b) Nợ khó đòi đã xử lý**

	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
- Công ty CP Hồng Hà Dầu khí	1.138.437.100	1.138.437.100
- Công ty CP Đầu tư và Phát triển nhà số 12	298.772.860	298.772.860
- Các đối tượng khác	2.163.877.841	2.163.877.841
	<b>3.601.087.801</b>	<b>3.601.087.801</b>

**23. TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Doanh thu bán hàng	454.351.232.160	365.117.733.361
- <i>Doanh thu sách giáo khoa, sách bổ trợ</i>	291.060.853.695	235.608.389.388
- <i>Doanh thu sách tham khảo</i>	59.369.946.102	47.179.612.342
- <i>Doanh thu bán vật tư</i>	52.185.037.163	40.594.578.783
- <i>Doanh thu thiết bị giáo dục, hàng khai thác ngoài, khác</i>	51.735.395.200	41.735.152.848
Doanh thu cung cấp dịch vụ	3.536.056.205	3.953.492.527
	<b>457.887.288.365</b>	<b>369.071.225.888</b>
<b>Doanh thu đối với các bên liên quan</b> (Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh 39)	<b>65.681.360.536</b>	<b>55.333.677.615</b>

**24. CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Chiết khấu thương mại	4.389.540.780	6.128.370.980
Hàng bán bị trả lại	2.232.541.905	1.336.393.764
	<b>6.622.082.685</b>	<b>7.464.764.744</b>

**25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Giá vốn của hàng hoá đã bán	327.071.572.760	259.380.257.946
- <i>Giá vốn bán sách giáo khoa, sách bổ trợ</i>	184.453.279.493	143.671.522.926
- <i>Giá vốn bán sách tham khảo</i>	48.314.944.146	37.901.068.206
- <i>Giá vốn bán vật tư</i>	52.159.812.385	41.744.140.407
- <i>Giá vốn bán thiết bị giáo dục, hàng khai thác ngoài, khác</i>	42.143.536.736	36.063.526.407
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	3.157.568.158	3.753.980.765
Dự phòng/ Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	6.937.836.095	(2.687.168)
	<b>337.166.977.013</b>	<b>263.131.551.543</b>

**26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	359.418.578	311.801.866
Cổ tức, lợi nhuận được chia	121.687.500	121.375.000
Lãi chênh lệch tỷ giá	12.285.023	-
Lãi bán hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán	165.500.052	9.902.532
	<b>658.891.153</b>	<b>443.079.398</b>

**27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Lãi tiền vay	2.796.682.086	2.123.531.490
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	3.624.613.723	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	1.602.315.744	708.528.247
Chi phí tài chính khác	2.182.726	2.219.088
	<b>8.025.794.279</b>	<b>2.834.278.825</b>

**28. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	105.181.379	139.904.236
Chi phí nhân công	16.329.552.060	15.382.787.925
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	198.229.258	306.784.841
Chi phí khấu hao tài sản cố định	186.041.520	186.041.520
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.277.394.872	11.078.448.209
Chi phí khác bằng tiền	11.434.204.821	9.628.204.266
	<b>39.530.603.910</b>	<b>36.722.170.997</b>

**29. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.249.741.746	1.960.033.720
Chi phí nhân công	10.270.617.645	8.111.947.622
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	288.710.291	198.781.932
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.313.366.917	1.303.082.134
Thuế, phí và lệ phí	261.327.768	252.734.349
Chi phí dự phòng	6.761.065.699	4.816.134.612
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.309.749.613	3.217.801.037
Chi phí khác bằng tiền	3.107.662.564	2.635.785.795
Lợi thế thương mại	1.259.528.098	1.259.528.098
	<b>27.821.770.341</b>	<b>23.755.829.299</b>

**30. THU NHẬP KHÁC**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Nhận tài trợ bản quyền dịch sách	158.043.984	129.685.998
Các khoản khác	215.846.882	32.764.364
	<b>373.890.866</b>	<b>162.450.362</b>

**31. CHI PHÍ KHÁC**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Các khoản bị phạt	-	239.865.469
Các khoản khác	28.000.163	37.654.000
	<b>28.000.163</b>	<b>277.519.469</b>

**32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ	7.267.340.138	7.502.771.226
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại các Công ty con	742.600.592	650.531.495
<b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b>	<b>8.009.940.730</b>	<b>8.153.302.721</b>

### 33. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	32.206.911.094	28.264.296.202
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	32.206.911.094	28.264.296.202
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	15.000.000	15.000.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>2.147</b>	<b>1.884</b>

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

### 34. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	148.532.010.126	114.276.215.210
Chi phí nhân công	26.732.791.926	24.140.822.812
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	486.939.549	548.819.685
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.244.303.987	3.234.019.204
Thuế, phí và lệ phí	296.445.991	268.975.494
Chi phí dự phòng	6.761.065.699	4.816.134.612
Chi phí dịch vụ mua ngoài	86.002.081.015	79.743.836.585
Chi phí khác bằng tiền	14.614.009.269	12.529.732.820
Lợi thế thương mại	1.259.528.098	1.259.528.098
	<b>287.929.175.660</b>	<b>240.818.084.520</b>

### 35. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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

	Giá trị sổ kế toán			
	30/06/2019		01/01/2019	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.063.862.074	-	53.846.818.651	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	232.563.170.822	(20.970.047.664)	65.988.656.129	(14.208.981.965)
Đầu tư trái phiếu	1.000.000.000	-	1.000.000.000	-
Đầu tư ngắn hạn	118.776.400	(101.696.350)	118.776.400	(103.655.450)
Đầu tư dài hạn	11.581.750.000	(6.767.300.000)	11.581.750.000	(5.566.650.000)
	<b>263.327.559.296</b>	<b>(27.839.044.014)</b>	<b>132.536.001.180</b>	<b>(19.879.287.415)</b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
Vay và nợ			47.107.964.094	76.578.107.039
Phải trả người bán, phải trả khác			105.169.600.793	36.351.814.625
Chi phí phải trả			49.189.722.866	48.195.314.344
			<b>201.467.287.753</b>	<b>161.125.236.008</b>

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 số 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 Tổng 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 soát rủi ro.

#### Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá 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.

NHÀ XUẤT BẢN GIÁO DỤC VIỆT NAM

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội  
Tòa nhà HEID, Ngõ 12 Láng Hạ, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ  
Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/06/2019

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
<b>Tại ngày 30/06/2019</b>				
Đầu tư ngắn hạn	17.080.050	-	-	17.080.050
Đầu tư dài hạn	-	4.814.450.000	-	4.814.450.000
<b>Cộng</b>	<b>17.080.050</b>	<b>4.814.450.000</b>	<b>-</b>	<b>4.831.530.050</b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>				
Đầu tư ngắn hạn	15.120.950	-	-	15.120.950
Đầu tư dài hạn	-	6.015.100.000	-	6.015.100.000
<b>Cộng</b>	<b>15.120.950</b>	<b>6.015.100.000</b>	<b>-</b>	<b>6.030.220.950</b>

**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, khoản đầu tư trái phiếu và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
<b>Tại ngày 30/06/2019</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	18.063.862.074	-	-	18.063.862.074
Phải thu khách hàng, phải thu khác	211.337.323.158	255.800.000	-	211.593.123.158
Đầu tư trái phiếu	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>229.401.185.232</b>	<b>255.800.000</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>230.656.985.232</b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	53.846.818.651	-	-	53.846.818.651
Phải thu khách hàng, phải thu khác	51.523.874.164	255.800.000	-	51.779.674.164
Đầu tư trái phiếu	-	-	1.000.000.000	1.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>105.370.692.815</b>	<b>255.800.000</b>	<b>1.000.000.000</b>	<b>106.626.492.815</b>



**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	Cộng VND
<b>Tại ngày 30/06/2019</b>				
Vay và nợ	47.107.964.094	-	-	47.107.964.094
Phải trả người bán, phải trả khác	103.430.481.793	1.739.119.000	-	105.169.600.793
Chi phí phải trả	49.189.722.866	-	-	49.189.722.866
	<b>199.728.168.753</b>	<b>1.739.119.000</b>	<b>-</b>	<b>201.467.287.753</b>
<b>Tại ngày 01/01/2019</b>				
Vay và nợ	76.578.107.039	-	-	76.578.107.039
Phải trả người bán, phải trả khác	34.566.448.825	1.785.365.800	-	36.351.814.625
Chi phí phải trả	48.195.314.344	-	-	48.195.314.344
	<b>159.339.870.208</b>	<b>1.785.365.800</b>	<b>-</b>	<b>161.125.236.008</b>

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.

**36. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

**a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ**

Toàn bộ số tiền vay nhận được phản ánh trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là tiền thực thu từ đi vay theo kế ước thông thường.

**b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ**

Toàn bộ số tiền vay đã trả trong kỳ phản ánh trên Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là tiền thực trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường.

**37. NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN**

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

### 38. BÁO CÁO BỘ PHẬN

#### Theo lĩnh vực kinh doanh

	Kinh doanh sách và thiết bị giáo dục	Cho thuê bất động sản	Tổng cộng các bộ phận	Loại trừ	Tổng cộng toàn Doanh nghiệp
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu thuần từ bán hàng và cung cấp dịch vụ	448.235.682.342	6.245.056.408	454.480.738.750	(3.045.306.645)	451.435.432.105
Giá vốn từ bán hàng và dịch vụ	334.515.941.722	3.157.568.158	337.673.509.880	(336.306.442)	337.337.203.438
<b>Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>113.719.740.620</b>	<b>3.087.488.250</b>	<b>116.807.228.870</b>	<b>(3.381.613.087)</b>	<b>114.098.228.667</b>
Tổng chi phí mua tài sản cố định	77.330.000	-	77.330.000	-	77.330.000
Tài sản bộ phận	564.745.564.897	121.622.254.792	686.367.819.689	(185.893.515.205)	500.474.304.484
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	6.927.404.538
<b>Tổng Tài sản</b>	<b>564.745.564.897</b>	<b>121.622.254.792</b>	<b>686.367.819.689</b>	<b>(185.893.515.205)</b>	<b>507.401.709.022</b>
Nợ phải trả của các bộ phận	290.954.118.265	2.831.858.024	293.785.976.289	(61.307.049.338)	232.478.926.951
<b>Tổng nợ phải trả</b>	<b>290.954.118.265</b>	<b>2.831.858.024</b>	<b>293.785.976.289</b>	<b>(61.307.049.338)</b>	<b>232.478.926.951</b>

#### Theo khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Công ty không lập Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

**39. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Công ty có các giao dịch phát sinh trong kỳ và số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với các bên liên quan như sau:

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Mối quan hệ	6 tháng đầu	6 tháng đầu
		năm 2019	năm 2018
		VND	VND
<b>Doanh thu bán hàng hóa</b>		<b>65.681.360.536</b>	<b>55.333.677.615</b>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty mẹ	158.181.818	1.380.600
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Hà Tây	Công ty liên kết	33.353.703.484	28.176.208.695
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cùng Tập đoàn	27.810.695	53.955.440
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn	213.677.400	1.025.619
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Hà Tĩnh	Cùng Tập đoàn	7.058.645.045	6.389.551.416
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Hòa Bình	Cùng Tập đoàn	5.526.888.810	4.085.434.581
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn	5.706.101.982	3.600.316.420
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	Cùng Tập đoàn	3.094.598.976	5.626.722.701
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Cùng Tập đoàn	3.330.298.242	2.829.036.090
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Cùng Tập đoàn	601.346.778	447.510.921
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Cùng Tập đoàn	-	3.682.800
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Cùng Tập đoàn	76.275.000	273.393.147
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn	15.519.900	206.718.156
Công ty CP Sách Giáo dục tại thành phố Hà Nội	Cùng Tập đoàn	-	111.465.343
Công ty CP Sách Giáo Dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn	163.258.344	250.225.735
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Điện Biên	Cùng Tập đoàn	6.324.160.035	3.240.106.090
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Cùng Tập đoàn	15.816.309	-
Công ty CP Đầu tư & Xuất bản giáo dục	Cùng Tập đoàn	-	2.841.080
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Cần Thơ	Cùng Tập đoàn	6.417.714	26.231.905
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Tiền Giang	Cùng Tập đoàn	-	7.870.876
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Quảng Trị	Cùng Tập đoàn	8.660.004	-

Giao dịch phát sinh trong kỳ:

	Mối quan hệ	6 tháng đầu năm 2019 VND	6 tháng đầu năm 2018 VND
<b>Mua vật tư, hàng hóa</b>		<b>22.770.171.045</b>	<b>15.961.006.434</b>
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cùng Tập đoàn	891.000.000	
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Hà Tây	Công ty liên kết	185.546.295	75.263.618
Công ty CP Bàn đồ và Tranh ảnh Giáo dục	Cùng Tập đoàn	214.504.807	163.653.695
Công ty CP Sách Dân tộc	Cùng Tập đoàn	5.529.966.900	4.186.599.400
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Cùng Tập đoàn	7.768.983.804	3.450.713.892
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn	45.900.000	68.721.860
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Cùng Tập đoàn	-	50.889.600
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Cùng Tập đoàn	28.269.900	24.184.700
Công ty CP Học liệu	Cùng Tập đoàn	450.000.000	4.850.420.397
Công ty CP Kỹ thuật và Truyền thông	Cùng Tập đoàn	59.656.823	20.594.634
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Cùng Tập đoàn	5.480.703.798	1.520.964.984
Công ty CP In sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	Cùng Tập đoàn	2.014.175.528	1.480.277.794
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn	39.297.190	68.721.860
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông Công nghệ Giáo dục	Cùng Tập đoàn	44.016.000	-
Công ty CP Đầu tư và Phát triển giáo dục Phương Nam	Cùng Tập đoàn	18.150.000	-
<b>Chi phí tổ chức bản thảo, biên tập, quản lý xuất bản</b>		<b>37.995.015.293</b>	<b>39.917.015.966</b>
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Cùng Tập đoàn	392.006.422	2.554.345.786
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cùng Tập đoàn	37.603.008.871	37.362.670.180
<b>Chi phí thuê kho, thuê văn phòng, dịch vụ khác</b>		<b>1.232.734.777</b>	<b>254.488.907</b>
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cùng Tập đoàn	818.830.909	6.508.182
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông công nghệ Giáo dục	Cùng Tập đoàn	151.824.428	143.253.452
Công ty CP In sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	Cùng Tập đoàn	166.322.728	104.727.273
Công ty CP Đầu tư Tài chính giáo dục	Cùng Tập đoàn	95.756.712	-
<b>Cổ tức và lợi nhuận được chia</b>		<b>121.250.000</b>	<b>121.250.000</b>
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Cùng Tập đoàn	121.250.000	121.250.000

Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:

	Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
		VND	VND
<b>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>		<b>54.620.967.268</b>	<b>23.794.994.035</b>
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty mẹ	236.480.128	255.880.128
Công ty CP Sách Thiết bị trường học Hà Tây	Công ty liên kết	21.732.434.807	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Hà Tĩnh	Cùng Tập đoàn	596.597.516	41.953.973
Công ty CP Đầu tư và Phát triển giáo dục Đà Nẵng	Cùng Tập đoàn	5.660.435.982	-
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	Cùng Tập đoàn	3.548.752.032	-
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Cùng Tập đoàn	1.929.839.736	395.362.735
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Cùng Tập đoàn	-	1.737.111.280
Công ty CP Sách Giáo Dục tại thành phố Hà Nội	Cùng Tập đoàn	56.463.700	56.463.700
Công ty CP Sách Thiết bị trường học thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn	11.269.050	80.368.462
Công ty CP Sách Giáo Dục tại thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn	245.646.977	82.388.633
Công ty CP Sách Đại học - Dạy nghề	Cùng Tập đoàn	832.320	8.775.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển giáo dục Phương Nam	Cùng Tập đoàn	20.559.320.222	21.110.316.124
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông công nghệ Giáo dục	Cùng Tập đoàn	7.070.298	-
Công ty CP Đầu tư Tài chính giáo dục	Cùng Tập đoàn	2.899.800	-
Công ty CP Sách Thiết bị trường học Cần Thơ	Cùng Tập đoàn	32.924.700	26.374.000
<b>Người mua trả tiền trước ngắn hạn</b>		<b>1.713.399.888</b>	<b>10.959.810</b>
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Điện Biên	Cùng Tập đoàn	-	10.959.810
Công ty CP Sách Thiết bị trường học thành phố Hồ Chí Minh	Cùng Tập đoàn	1.713.399.888	-

Số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán:


Mối quan hệ	30/06/2019	01/01/2019
	VND	VND
<b>Phải trả cho người bán ngắn hạn</b>	<b>40.599.045.721</b>	<b>13.987.453.266</b>
Nhà xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	23.001.068.811	8.745.521.502
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	3.385.372.664	46.050.036
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	-	3.483.555.843
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Trường Phổ thông Công nghệ Giáo Dục	44.016.000	-
Công ty CP Học liệu	450.000.000	-
Công ty CP In Sách giáo khoa tại thành phố Hà Nội	489.674.704	-
Công ty CP sách và thiết bị trường học Hà Tây	-	284.000
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh giáo dục	219.465.000	1.169.280
Công ty CP Sách Đại học và Dạy nghề	7.055.657.770	-
Công ty CP Sách Dân tộc	5.033.779.078	11.914.378
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	848.208.584	1.676.642.627
Công ty CP Sách giáo dục tại thành phố Đà Nẵng	71.803.110	22.315.600


Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

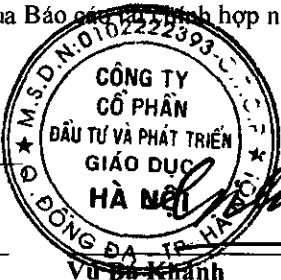

	6 tháng đầu năm 2019	6 tháng đầu năm 2018
	VND	VND
Thu nhập của Tổng Giám đốc	644.874.000	583.177.334
Thu nhập của thành viên khác trong Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng Quản trị	1.829.046.622	1.727.320.432

#### 40. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 đã được Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018.

  
 Nguyễn Thanh Bình  
 Người lập biểu

  
 Nguyễn Thanh Bình  
 Kế toán trưởng

  
  
 Vũ Bá Khánh  
 Tổng Giám đốc  
 Hà Nội, ngày 22 tháng 08 năm 2019