

CTCP SÁCH GIÁO DỤC TẠI TPHCM CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Số: 143 /SGD

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: giải trình chênh lệch 10% LNST

TP.Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 07 năm 2020

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước

- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: CTCP SÁCH GIÁO DỤC TẠI TPHCM
2. Mã chứng khoán: SGD
3. Địa chỉ trụ sở chính: 363 Hưng Phú - Phường 9 - Quận 8 – TPHCM
4. Điện thoại: 08.39540600 – 08.39540601 Fax: 08.39540598
5. Người được UQ CBTT: Nguyễn Minh Ngọc

6. Nội dung của thông tin công bố:

6.1 Báo cáo tài chính công ty mẹ quý II/2020 của Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. HCM được lập ngày 21/07/2020 bao gồm: BCĐKT, BC KQKD, BC LCTT, TM BCTC.

7. Nội dung giải trình:

7.1 BCTC Cty mẹ: Lợi nhuận sau thuế Quý II/2020 giảm 55% so với cùng kỳ do: Doanh thu về sách Quý II/2020 giảm 29% so với cùng kỳ; chi phí bán hàng và chi phí QLDN giảm 46%.so với cùng kỳ.

Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: [www.sgd.edu.vn](http://www.sgd.edu.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 nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VP.



NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT

NGUYỄN MINH NGỌC

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH GIÁO DỤC TẠI TPHCM**  
----- & -----

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**  
**QUÝ II NĂM 2020**

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

### BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH QUÝ II NĂM 2020

DVT: VND

CHỈ TIÊU	MS	THU YẾT MINH	Quý II năm 2020	Quý II năm 2019	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	19	13.710.603.847	19.275.883.207	16.354.568.069	22.728.030.719
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		1.127.845	43.607.060	1.127.845	43.607.060
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		13.709.476.002	19.232.276.147	16.353.440.224	22.684.423.659
4. Giá vốn hàng bán	11	20	11.758.850.813	15.370.700.542	13.803.181.189	18.078.698.974
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		1.950.625.189	3.861.575.605	2.550.259.035	4.605.724.685
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		232.941.401	192.068.580	839.305.857	1.682.409.506
7. Chi phí tài chính	22		203.433.730	264.539.531	203.433.730	264.539.531
9. Chi phí bán hàng	25		804.736.449	1.240.608.611	1.211.222.122	2.021.020.848
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		538.334.321	1.226.974.632	1.137.919.397	2.136.174.091
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		637.062.090	1.321.521.411	836.989.643	1.866.399.721
13. Chi phí khác	32		-	-	1.150.648	204.775
14. Lợi nhuận khác	40		-	-	(1.150.648)	(204.775)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		637.062.090	1.321.521.411	835.838.995	1.866.194.946
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		95.823.929	116.707.012	95.823.929	116.707.012
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		541.238.161	1.204.814.399	740.015.066	1.749.487.934

TP. Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 07 năm 2020



B. Giám đốc

Kế toán trưởng

Lập biểu

Ngô Trọng Vinh

Nguyễn Thị Lan Phương

Đỗ Ngọc Hà



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH***(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)***BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****30 Tháng 06 năm 2020**

TÀI SẢN	MÃ SỐ	30/06/2020 VND	31/12/2019 VND
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>	<b>50,489,605,214</b>	<b>43,383,391,593</b>
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cung cấp dv	110	4,322,208,372	9,238,046,806
1. Tiền	111	5	3,993,580,548
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dv	112	-	5,244,466,258
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>	<b>4,817,289,887</b>	<b>5,020,723,617</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6a	5,486,543,092
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122	6b	(669,253,205)
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>	<b>26,542,844,822</b>	<b>20,391,496,407</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	16,143,474,251
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		796,000
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	135	8	11,000,000,000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	306,796,640
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(908,222,069)
<b>14. Lợi nhuận khác</b>	<b>140</b>	<b>14,638,584,871</b>	<b>8,474,019,276</b>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	141		14,638,584,871
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>	<b>168,677,262</b>	<b>259,105,487</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11	21,218,049
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	153		147,459,213
<b>B - TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>	<b>34,035,659,041</b>	<b>34,251,653,173</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>	<b>9,075,209,035</b>	<b>9,196,806,167</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>2,607,052,163</b>	<b>2,728,649,295</b>
- Nguyên giá	222		5,561,078,486
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(2,954,026,323)
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>13</b>	<b>6,468,156,872</b>
- Nguyên giá	228		6,468,156,872
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>6b</b>	<b>24,960,450,006</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251	6b	23,444,205,700
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6b	2,000,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254	6b	(483,755,694)
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>94,397,000</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		94,397,000
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>	<b>84,525,264,255</b>	<b>77,635,044,766</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>29,500,721,769</b>	<b>23,350,517,346</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>29,500,721,769</b>	<b>23,350,517,346</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	24,052,602,820	15,330,275,379
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	92,259,570	80,183,118
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		13,548,251	71,619,137
4. Phải trả người lao động	314		4,250,482,835	5,530,563,631
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	1,050,750,276	2,304,754,739
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	33,243,499	25,286,824
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		7,834,518	7,834,518
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>55,024,542,486</b>	<b>54,284,527,420</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>55,024,542,486</b>	<b>54,284,527,420</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	18	41,370,000,000	41,370,000,000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		41,370,000,000	41,370,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		2,227,438,218	2,227,438,218
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415		(679,873,904)	(679,873,904)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		4,894,634,920	4,894,634,920
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		7,212,343,252	6,472,328,186
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		6,472,328,186	5,951,486,993
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		740,015,066	520,841,193
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>84,525,264,255</b>	<b>77,635,044,766</b>

TP. Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 07 năm 2020



P. Giám đốc

Ngô Trọng Vinh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Lập biểu

Đỗ Ngọc Hà



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (PP GIÁN TIẾP)**

QUÝ 3 NĂM 2019

CHỈ TIÊU	Mã số	LŨY KẾ 2020	LŨY KẾ 2019
		VND	VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	835,838,995	1,866,194,946
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	121,597,132	170,939,713
- Các khoản dự phòng	03	180,633,328	485,303,758
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(839,305,857)	(1,673,212,706)
Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	298,763,598	849,225,711
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(5,193,030,626)	(1,516,635,363)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(6,164,565,595)	(2,721,952,471)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	6,151,737,747	3,133,668,594
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	86,164,946	394,223,876
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	-	44,706,000
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(174,431,069)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(4,820,929,930)	8,805,278
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị	23	(1,000,000,000)	(2,000,000,000)
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	906,624,820	1,559,838,214
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(93,375,180)	(440,161,786)
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
2. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1,533,324)	(4,849,605,000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1,533,324)	(4,849,605,000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(4,915,838,434)	(5,280,961,508)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	9,238,046,806	18,185,092,768
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4,322,208,372	12,904,131,260

TP. Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 07 năm 2020

Giám đốc

Kế toán trưởng

Lập biểu



Ngô Trọng Vinh

Nguyễn Thị Lan Phương

Đỗ Ngọc Hà

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**1. Đặc điểm hoạt động****1.1. Khái quát chung**

Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 460/QĐ-TC ngày 07 tháng 04 năm 2004 của Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103002336 ngày 20 tháng 05 năm 2004. Từ ngày thành lập đến nay, Công ty đã 11 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12 tháng 11 năm 2015 với mã số doanh nghiệp là 0303280405. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý có liên quan.

Vốn điều lệ: 41.370.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2015 của Công ty là 41.370.000.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 15,28% vốn điều lệ.

Công ty đã đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) kể từ ngày 29/11/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 48/TTGDHN – ĐKGD ngày 29/11/2006 của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán SGD.

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Sản xuất và thương mại.**1.3. Ngành nghề kinh doanh**

- Xuất bản sách (Chi tiết: In và mua bán các loại sách xuất bản của Nhà Xuất bản Giáo dục theo quy định của Nhà Xuất bản Giáo dục; mua bán văn hóa phẩm, ấn phẩm của các Nhà Xuất bản khác);
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (Chi tiết: Mua bán thiết bị giáo dục, đồ dùng dạy học, thiết bị văn phòng, văn phòng phẩm);
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động (Chi tiết: Kinh doanh quán ăn uống bình dân (không hoạt động tại trụ sở));
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Chi tiết: Kinh doanh bất động sản (thực hiện theo Khoản 1 Điều 10 Luật kinh doanh bất động sản));
- Giáo dục mầm non;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Xuất nhập khẩu hàng hóa có liên quan đến ngành nghề, phạm vi kinh doanh của công ty);
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Sản xuất tập học sinh (không tái chế phế thải, sản xuất bột giấy tại trụ sở));
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (Chi tiết: Bán buôn máy lọc nước).

**1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường**

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

**1.5. Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 31/12/2015, Công ty có 1 công ty con: Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Đồng Nai  
Địa chỉ: Số 10 Võ Thị Sáu, Phường Quyết Thắng, Thành phố Biên Hòa

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

Ngành nghề kinh doanh chính: Mua bán sách giáo khoa, sách bài tập, sách tham khảo, các loại ấn phẩm, cung ứng thiết bị trường học.

Tỷ lệ sở hữu: 55,99%

Tại ngày 17/11/2016 Công ty có thêm 1 công ty con: Công ty CP Sách TBTH Vĩnh Long

Địa chỉ: 23 Đường Lê Văn Tám, Phường 1, TP Vĩnh Long

Ngành nghề kinh doanh chính: Mua bán sách giáo khoa, sách bài tập, sách tham khảo, các loại ấn phẩm, cung ứng thiết bị trường học.

Tỷ lệ sở hữu: 53,77%

**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.

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 Các thay đổi quan trọng trong chính sách kế toán áp dụng**

Ngày 22/12/2014 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực từ năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2015. Theo hướng dẫn của Thông tư 200, ảnh hưởng do thay đổi các chính sách kế toán được Công ty áp dụng phi hồi tố.

Ngoài ra, một số chỉ tiêu tương ứng của kỳ trước đã được phân loại lại (xem Thuyết minh số 37) nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu kỳ này, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư 200.

**4.2 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 hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

**4.3 Các khoản đầu tư tài chính****Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán và các công cụ tài chính khác (thương phiếu, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng hoán đổi,...) được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu 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. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu giá thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc.

**Đầu tư vào công ty con và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác**

Công ty con là một doanh nghiệp chịu sự kiểm soát của Công ty. Mọi quan hệ là công ty con thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) trên 50% quyền biểu quyết và có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con.

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

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

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

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

**4.4 Các khoản nợ phải thu**

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

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

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

**4.5 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị được xác định như sau:

- 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.

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

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

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

**4.6 Tài sản cố định hữu hình*****Nguyên giá***

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định hữu hình nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

***Khấu hao***

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6
Phương tiện vận tải	6
Tài sản cố định khác	4

**4.7 Tài sản cố định vô hình*****Quyền sử dụng đất***

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

- Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn);
- Tiền thuê đất trả trước (đã trả cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm) cho hợp đồng thuê đất trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa đất vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Quyền sử dụng đất không thời hạn thì không thực hiện khấu hao.

**4.8 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

Chính sách khấu hao bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động thực hiện nhất quán với chính sách khấu hao tài sản cố định cùng loại của Công ty. Theo đó, bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Cụ thể:

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

Loại tài sản

Thời gian khấu hao (năm)

Quyền sử dụng đất có thời hạn

50

**4.9 Chi phí trả trước**

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

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 3 năm.
- 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.

**4.10 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 niên độ 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.

**4.11 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.

**4.12 Vốn chủ sở hữu**

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

**Cổ phiếu quỹ**

Cổ phiếu quỹ là khoản tiền phải trả để mua lại cổ phiếu do Công ty đã phát hành và các chi phí liên quan trực tiếp đến giao dịch mua lại này.

**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; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

**Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Cổ tức, lợi nhuận 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.

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

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

### 4.14 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp doanh thu đã ghi nhận kỳ trước nhưng sau ngày kết thúc kỳ kế toán mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu tương ứng thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc sau:

- Nếu phát sinh trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo;
- Nếu phát sinh sau thời điểm phát hành báo cáo tài chính thì hạch toán giảm doanh thu của kỳ sau.

### 4.15 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ cung cấp 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.

### 4.16 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: chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### 4.17 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.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

### 4.18 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ 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.

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

##### Nợ phải trả tài chính

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
  - ✓ Sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa, giáo trình: Thuộc đối tượng không chịu thuế.
  - ✓ Các loại từ điển và các loại sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa: Áp dụng thuế suất 5%.
  - ✓ Các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

### 4.21 Các bên liên quan

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

5. Tiền	30/06/2020	01/01/2020
Tiền mặt	320,370,666	310,078,875
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	4,001,837,706	3,683,501,673
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn không quá 3 tháng	-	5,244,466,258
<b>Cộng</b>	<b>4,322,208,372</b>	<b>9,238,046,806</b>

**6. Các khoản đầu tư tài chính****Chứng khoán kinh doanh**

	30/06/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Chứng khoán kinh doanh	5.486.543.092	669.253.205	5.486.543.092	465.819.475
+ Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục (ECI)	3.044.031.947	-	3.044.031.947	-
+ Công ty CP sách GD TP Hà Nội (EBS)	95.578	24.578	95.578	15.578
+ Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận (BST)	303.271.470	10.771.470	303.271.470	-
+ Công ty CP Sông Đà 4 (SD4)	36.365.340	25.865.340	36.365.340	25.265.340
+ Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 (VE8)	992.861.234	204.461.234	992.861.234	204.461.234
+ Công ty CP Tập đoàn FLC (FLC)	954.277.275	372.590.335	954.277.275	215.117.075
+ Công ty CP Đầu tư Phát triển nhà HUD2 (HD2)	155.640.248	55.540.248	155.640.248	20.960.248
<b>Cộng</b>	<b>5.486.543.092</b>	<b>669.253.205</b>	<b>5.486.543.092</b>	<b>465.819.475</b>

**Đầu tư dài hạn**

	Tình hình hoạt động	30/06/2020			01/01/2020	
		Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào Công ty con					23.444.205.700	-
- Công ty CP Sách và TBTH Đồng Nai (i)	Đang hoạt động	55,99%	55,99%	925.300	11.445.035.700	-
- Công ty CP Sách - Thiết bị Vĩnh Long (i)	Đang hoạt động	78,86%	78,86%	1.104.040	11.999.170.000	-
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác					2.000.000.000	483.755.694
- Công ty CP Đầu tư xuất bản sách - TBGD Việt Nam	Đang hoạt động	1,84%	1,84%		2.000.000.000	483.755.694
<b>Cộng</b>					<b>25.444.205.700</b>	<b>483.755.694</b>
CĐKT					<b>25.444.205.700</b>	<b>483.755.694</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**7. Phải thu khách hàng - ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty TNHH Sách - Thiết bị Giáo dục Đứ	1.253.543.632	1.034.164.712
Công ty TNHH MTV Sách và Thiết bị		
Trường học tỉnh	519.511.395	495.736.755
Đăk Nông		
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học	327.097.420	304.706.967
Đối tượng khác	14.043.321.804	9.130.538.641
<b>Cộng</b>	<b><u>16.143.474.251</u></b>	<b><u>10.965.147.075</u></b>

**8. Phải thu về cho vay - Ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty CP Đầu tư xuất bản - Thiết bị Giáo dục Việt Nam	1.000.000.000	-
Công ty CP Đầu tư CMC (bên liên quan) (*)	10.000.000.000	10.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b><u>11.000.000.000</u></b>	<b><u>10.000.000.000</u></b>

**9. Phải thu khác - Ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
	Giá trị	Giá trị
Lãi dự thu	-	67.318.963
- Công ty CP Đầu tư CMC	-	64.583.333
(Bên liên quan)		
Tạm ứng	123.047.200	105.395.900
Ký quỹ	181.830.000	181.830.000
Phải thu khác	1.919.440	1.919.440
<b>Cộng</b>	<b><u>306.796.640</u></b>	<b><u>356.464.303</u></b>

**10. Dự phòng nợ phải thu khó đòi - ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn:		
+ Trên 3 năm	140.345.236	718.012.173
+ Từ 2 năm đến dưới 3 năm	12.902.375	29.110.959
+ Từ 1 năm đến dưới 2 năm	51.962.285	45.680.538
+ Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	703.012.173	138.218.801
<b>Cộng</b>	<b><u>908.222.069</u></b>	<b><u>931.022.471</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**11. Chi phí trả trước - ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Chi phí trả bảo hiểm chờ phân bổ	21.218.049	12.985.995
<b>Cộng</b>	<b>21.218.049</b>	<b>12.985.995</b>
<b>Số liệu CDKT</b>	<b>21.218.049</b>	<b>12.985.995</b>

**12. TSCĐ hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Tài sản cố định khác	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu năm	3.531.966.825	57.782.720	1.813.624.453	157.704.488	5.561.078.486
<b>Số cuối năm</b>	<b>3.531.966.825</b>	<b>57.782.720</b>	<b>1.813.624.453</b>	<b>157.704.488</b>	<b>5.561.078.486</b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu năm	861.328.936	57.782.720	1.755.613.047	157.704.488	2.832.429.191
Khấu hao trong năm	63.585.726	-	58.011.406	-	121.597.132
<b>Số cuối năm</b>	<b>924.914.662</b>	<b>57.782.720</b>	<b>1.813.624.453</b>	<b>157.704.488</b>	<b>2.954.026.323</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu năm	2.670.637.889	-	58.011.406	-	2.728.649.295
<b>Số cuối năm</b>	<b>2.607.052.163</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.607.052.163</b>

**13. TSCĐ Vô hình**

	Quyền sử dụng đất 363 Hưng Phú	Cộng
<b>Nguyên giá</b>		
Số đầu năm	6.468.156.872	6.468.156.872
<b>Số cuối năm</b>	<b>6.468.156.872</b>	<b>6.468.156.872</b>
<b>Số cuối năm</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Giá trị còn lại</b>		
Số đầu năm	6.468.156.872	6.468.156.872
<b>Số cuối năm</b>	<b>6.468.156.872</b>	<b>6.468.156.872</b>

Quyền sử dụng đất lâu dài tại số nhà 363 Hưng Phú, Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh với diện tích 151,2 m<sup>2</sup>. Mục đích sử dụng: dùng để xây dựng văn phòng làm việc Công ty.

**14. Phải trả người bán - Ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà N	1.918.594.128	1.228.975.128
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	3.895.456.402	4.137.116.982
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	5.965.289.360	5.774.979.960
Công ty CP Đầu tư Xuất bản - Thiết bị Giáo	9.374.256.052	191.513.500
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục H	144.425	430.811.745
Các đối tượng khác	2.898.862.453	3.566.878.064
<b>Cộng</b>	<b>24.052.602.820</b>	<b>15.330.275.379</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**15. Người mua trả tiền trước - Ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Bùi Anh Tôn	3.536.400	3.536.400
Trường THCS Võ Trường Toản	-	14.247.410
Công ty TNHH Hỗ trợ phát triển Giáo dục	10.833.390	185.430
Sở Giáo dục và Đào tạo tỉnh Đồng Tháp	9.129.000	-
Trung tâm giới thiệu sách Sài Gòn	11.333.700	
CTTNHH Quảng cáo TM và Công nghiệp	-	8.210.100
Nhà Sách Bình Minh	8.320.000	8.320.000
Các đối tượng khác	49.107.080	45.683.778
<b>Cộng</b>	<b>92.259.570</b>	<b>80.183.118</b>

**16. Chi phí phải trả - Ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Chi phí bản thảo, biên tập	420.032.829	1.257.837.829
Chi phí hoa hồng môi giới	598.217.447	981.916.910
Chi phí khác	32.500.000	65.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.050.750.276</b>	<b>2.304.754.739</b>

**17. Phải trả khác - ngắn hạn**

	30/06/2020	01/01/2020
Kinh phí công đoàn	9.489.999	-
Cổ tức phải trả	2.203.500	3.736.824
Thù lao trả cho HĐQT	18.400.000	18.400.000
Phải trả khác	3.150.000	3.150.000
<b>Cộng</b>	<b>33.243.499</b>	<b>25.286.824</b>

**18. VỐN CHỦ SỞ HỮU****18a. Chi tiết vốn đầu tư của Chủ sở hữu**

	30/06/2020	01/01/2020
CTTNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục VN	6.320.000.000	6.320.000.000
Các cổ đông khác	34.110.000.000	34.110.000.000
Mệnh giá cổ phiếu quỹ	940.000.000	940.000.000
<b>Cộng</b>	<b>41.370.000.000</b>	<b>41.370.000.000</b>



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**18b. Cổ phiếu**

	30/06/2020	01/01/2020
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.137.000	4.137.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.137.000	4.137.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.137.000	4.137.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu q	94.000	94.000
- Cổ phiếu phổ thông	94.000	94.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.043.000	4.043.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.043.000	4.043.000
- Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND

**18c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối**

	6 tháng đầu năm 2020	Năm 2019
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	6.472.328.186	10.803.086.993
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp	740.015.066	4.563.841.193
Phân phối lợi nhuận	-	8.894.600.000
Phân phối lợi nhuận năm trước (*)	-	4.851.600.000
- Trả cổ tức cho các cổ đông	-	4.851.600.000
Tạm phân phối lợi nhuận năm này	-	4.043.000.000
- Trả cổ tức cho các cổ đông (**)	-	4.043.000.000
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối năm</b>	<b>7.212.343.252</b>	<b>6.472.328.186</b>

**19. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	QUÝ II/2020	QUÝ II/2019
Doanh thu sách giáo khoa, sách tham khảo	13.710.603.847	19.275.883.207
<b>Cộng</b>	<b>13.710.603.847</b>	<b>19.275.883.207</b>

**20. 'Giá vốn hàng bán**

	QUÝ II/2020	QUÝ II/2019
Giá vốn sách giáo khoa, sách tham khảo	11.758.850.813	15.370.700.542
<b>Cộng</b>	<b>11.758.850.813</b>	<b>15.370.700.542</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH***(Các Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các Báo cáo tài chính)***21. Thông tin về các bên liên quan****a. Các bên liên quan****Công ty liên quan**

Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam  
 Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Hà Nội  
 Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. HCM  
 Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ  
 Công ty CP Sách - Thiết bị Trường học Đồng Nai  
 Công ty CP Sách - Thiết bị Vĩnh Long  
 Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục  
 Tạp Chí Toán học và tuổi Trẻ  
 Tạp Chí Toán tuổi thơ  
 Công ty CP Sách Dân Tộc  
 Công ty CP Sách đại học dạy nghề  
 Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng  
 Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội  
 Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam  
 Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục  
 Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng  
 Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định  
 Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội  
 Công ty CP Học liệu (EMCO)  
 Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. Hồ Chí Minh  
 Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông  
 Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc  
 Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long  
 Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam  
 Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung  
 Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng  
 Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội  
 Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục

**Mối quan hệ**

Công ty đầu tư  
 Công ty đầu tư  
 Công ty đầu tư  
 Công ty đầu tư  
 Công ty con  
 Công ty con  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư  
 Chung công ty đầu tư

**b. Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong kỳ kế toán**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

<b>Công ty liên quan</b>	<b>30/06/2020</b>
<b>Bán hàng</b>	
Công ty Cổ phần Sách Đại Học Dạy nghề	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	321,106,815
Công ty CP Sách - Thiết bị Trường học Đồng Nai	1,523,215,414
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	-
Công ty CP Học liệu (EMCO)	12,320,500
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. Hồ Chí Minh	427,541,490
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	67,475,560
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	26,978,900
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	961,232,400
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	344,547,860
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	-
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	186,468,710
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	152,756,310
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	1,035,889,000
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Tiền Giang	211,067,661
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Trà Vinh	35,242,020
Công ty CP Sách và Thiết bị Vĩnh Long	664,578,480
<b>Mua hàng</b>	
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	3,690,482,200
Tạp Chí Toán Học Và Tuổi trẻ	-
Công ty CP Sách Dân Tộc	7,272,850
Công ty CP Sách đại học dạy nghề	3,392,640
Công ty CP Đầu Tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	12,378,000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	6,332,680
Công ty CP Đầu Tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	137,623,160
Công ty CP Đầu Tư và Xuất bản Giáo dục	-
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	773,035,000
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	111,320,300
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. HCM	11,166,000
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP. Hồ Chí Minh	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	282,452,960
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	203,245,958
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	1,130,975,520
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	2,402,887,280
Công ty CP Sách dịch và Từ điển Giáo dục	-
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	216,256,800

**22. Số liệu so sánh**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

**22. Số liệu so sánh**

Là số liệu trong báo cáo tài chính của quý II năm 2020 kết thúc ngày 30/06/2020 được kiểm toán bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính đã được phân loại lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu năm nay, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.

Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 07 năm 2020.



P. Giám đốc

Ngô Trọng Vinh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Đỗ Ngọc Hà