

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		44,198,109,886	41,701,374,517
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	12,316,763,935	17,449,515,218
1. Tiền	111	5	9,316,763,935	6,949,515,218
2. Các khoản tương đương tiền	112	5	3,000,000,000	10,500,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		8,000,000,000	4,000,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		8,000,000,000	4,000,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		20,437,687,703	14,935,627,645
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		17,332,923,560	15,216,132,334
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		10,792,000	45,000,000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		3,000,000,000	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	6	364,041,492	222,358,379
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	7	(270,069,349)	(547,863,068)
8. Tài sản Thiếu chờ xử lý	138			0
IV. Hàng tồn kho	140	8	3,355,983,392	5,265,157,812
1. Hàng tồn kho	141	8	6,258,062,893	8,209,361,780
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(2,902,079,501)	(2,944,203,968)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		87,674,856	51,073,842
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		0	0
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		87,674,856	51,073,842
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153			0
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155	10	0	0
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,096,886,962	796,922,941
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		0	0
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
6. Phải thu dài hạn khác	216		0	0
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		0	0
II. Tài sản cố định	220	11	37,063,432	0
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	37,063,432	0
- Nguyên giá	222	11	2,811,334,062	2,743,829,516
- Giá trị hao mòn lũy kế	223	11	(2,774,270,630)	(2,743,829,516)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		0	0
1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		0	0
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1,000,000,000	757,887,929
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư dài hạn khác	253		1,000,000,000	1,000,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		0	(242,112,071)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260	13	59,823,530	39,035,012
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13	59,823,530	39,035,012
2. Tài sản thuê thu nhập hoàn lại	262		0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
5. Lợi thế thương mại	269		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		45,294,996,848	42,498,297,458
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		11,492,438,183	8,811,542,784
I. Nợ ngắn hạn	310		11,492,438,183	8,811,542,784
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		5,465,105,198	3,864,786,427

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		291,897,043	125,767,892
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	14	695,914,044	525,410,136
4. Phải trả người lao động	314		3,993,268,131	3,634,215,311
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		45,000,000	109,000,000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	15	831,150,143	387,259,394
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		0	0
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		170,103,624	165,103,624
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		0	0
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		33,802,558,665	33,686,754,674
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	33,802,558,665	33,686,754,674
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	16	18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		18,600,000,000	18,600,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	0
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ	415	16	(726,105,307)	(726,105,307)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	16	2,633,994,225	2,633,994,225
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	16	741,277,519	741,277,519
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	16d	12,553,392,228	12,437,588,237
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		9,973,588,237	8,213,479,880
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		2,579,803,991	4,224,108,357
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		0	0
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		45,294,996,848	42,498,297,458

LẬP BIỂU



Ngô Thị Hương Giang

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Đặng Thị Như



Nguyễn Thị Hồng Loan

CÔNG TY CỔ PHẦN BÁN ĐỒ VÀ TRANH ANH GIÁO DỤC

Địa chỉ: Số 45 Hàng Chuối, Phường Phạm Đình Hổ, Quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

Tel: 04.39728395 Fax: 04.39728395

Báo cáo tài chính quý IV năm 2020

Mẫu số B02a - DN

(Ban hành theo thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng BTC)

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	17	8,810,603,543	7,174,505,406	67,425,747,850	64,178,731,902
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	17	1,067,170,886	786,950,747	2,122,687,033	1,397,613,899
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10	17	7,743,432,657	6,387,554,659	65,303,060,817	62,781,118,003
4. Giá vốn hàng bán	11	18	4,859,862,756	3,915,245,242	46,122,686,441	43,136,866,737
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		2,883,569,901	2,472,309,417	19,180,374,376	19,644,251,266
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	288,416,276	301,269,331	729,310,354	646,983,577
7. Chi phí tài chính	22		(242,112,071)	82,869,609	(239,580,461)	132,154,747
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0	0	0	0
8. Phần lãi lỗ trong công ty liên doanh liên kết			0	0	0	0
9. Chi phí bán hàng	25		1,161,209,760	350,746,605	9,364,698,669	8,450,931,203
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		684,244,309	1,596,202,902	5,039,089,622	6,435,721,469
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)+(25+26)}	30		1,568,644,179	743,759,632	5,745,476,900	5,272,427,424
12. Thu nhập khác	31	20	5,856,327	8,392,323	5,856,327	59,028,687
13. Chi phí khác	32	21	63,975,860	4,454,261	63,975,860	4,454,261
14. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		(58,119,533)	3,938,062	(58,119,533)	54,574,426
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		1,510,524,646	747,697,694	5,687,357,367	5,327,001,850
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	22	401,080,795	174,264,662	995,553,376	1,102,893,493
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0	0	0
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60	22	1,109,443,851	573,433,032	4,691,803,991	4,224,108,357
18.1 Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ			0	0	0	0
18.2 Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát			0	0	0	0
19. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	23	630	326	2,666	2,400
20. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		0	0	0	0

LẬP BIỂU



Ngô Thị Hương Giang

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Đặng Thị Như



Nguyễn Thị Hồng Loan

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm 2020 VND	Lũy kế từ đầu năm 2019 VND
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1.	Lợi nhuận trước thuế	01		5,687,357,367	5,327,001,850
2.	Điều chỉnh cho các khoản				
-	Khấu hao Tài sản cố định	02	12	30,441,114	131,107,072
-	Các khoản dự phòng	03		(562,030,257)	319,589,211
-	Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	20	(849,310,354)	(696,983,577)
3.	Lợi nhuận từ HĐ KD trước thay đổi vốn lưu động	08		4,306,457,870	5,080,714,556
-	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(2,226,264,614)	(3,952,127,780)
-	Tăng, giảm hàng tồn kho	10	10	1,951,298,887	(17,331,714)
-	Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		2,597,654,456	(845,381,802)
-	Tăng, giảm chi phí trả trước	12	11	(20,788,518)	(38,504,801)
-	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	14	(919,105,483)	(1,039,349,498)
-	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		13,000,000	5,000,000
-	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(8,000,000)	-
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		5,694,252,598	(806,981,039)
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1	Tiền chi để mua sắm XĐ TSCĐ và các TS DH khác	21		(67,504,546)	
2.	Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22			50,000,000
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(7,700,000,000)	(4,000,000,000)
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		700,000,000	4,000,000,000
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
2	Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22			-
4	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
5	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	8a; 20	814,707,615	613,871,248
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(6,252,796,931)	663,871,248
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	-
2.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	15	(4,574,206,950)	(2,463,847,050)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(4,574,206,950)	(2,463,847,050)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(5,132,751,283)	(2,606,956,841)
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5; 6	17,449,515,218	20,056,472,059
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5; 6	12,316,763,935	17,449,515,218

LẬP BIỂU



Ngô Thị Hương Giang

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Đặng Thị Như



Nguyễn Thị Hồng Loan

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Mẫu số B 09 - DN
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Bản đồ - Tranh ảnh Giáo khoa thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam theo Quyết định số 3286/QĐ-BGDĐT ngày 30/06/2006 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 0102137109 ngày 02/01/2007 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 3 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 15/06/2011.

Công ty đã thực hiện niêm yết cổ phiếu tại Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội vào ngày 25/5/2009 với mã chứng khoán là ECI.

1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất kinh doanh và thương mại.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Biên soạn, in và phát hành bản đồ, tranh ảnh giáo dục, sách giáo dục, băng đĩa CDROM giáo dục, sách điện tử;
- Sản xuất và kinh doanh thiết bị giáo dục phục vụ việc giảng dạy, học tập cho các ngành học, bậc học thuộc hệ thống giáo dục quốc dân (giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông, giáo dục nghề nghiệp, giáo dục đại học) và phục vụ nhu cầu phát triển kinh tế - xã hội (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Kinh doanh các xuất bản phẩm được phép lưu hành (Trừ loại Nhà nước cấm);
- Sản xuất và kinh doanh thiết bị dạy nghề, thiết bị văn phòng, văn phòng phẩm, nguyên liệu, vật tư phục vụ sản xuất thiết bị giáo dục;
- Thiết kế, tạo mẫu, chế bản điện tử các sản phẩm trong lĩnh vực giáo dục (Không bao gồm dịch vụ thiết kế công trình);
- Kinh doanh thiết bị điện tử, tin học phục vụ dạy và học trong nhà trường;
- Kinh doanh nguyên vật liệu, thiết bị ngành in;
- Môi giới thương mại và quảng cáo thương mại

1.4. Cấu trúc doanh nghiệp

Công ty là đơn vị độc lập duy nhất, không có Công ty con, Công ty liên kết hay Chi nhánh nào.

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo 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.

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền bao gồm: Tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển và các khoản tương đương tiền.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.2 Các khoản 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 thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất 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 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.3 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 bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị 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.

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.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính.

4.4 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

chấn 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. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và 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
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

4.5 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:

- Chi phí tem chống lậu, bìa nhựa phân bô theo số lượng sản phẩm hoàn thành nhập kho.
- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bô theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 18 tháng.
- 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 bô phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.6 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 vào kỳ hạn nợ còn lại tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

4.7 Dự phòng phải trả

Dự phòng nợ phải trả là nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) của Công ty phát sinh từ các sự kiện đã qua và có khả năng làm giảm sút lợi ích kinh tế của Công ty do việc thanh toán khoản nợ đó. Các khoản dự phòng được ghi nhận khi nghĩa vụ nợ được ước tính một cách đáng tin cậy.

4.8 Vốn chủ sở hữu

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Cổ tức, lợi nhuận trả cho cổ đông góp vốn 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.

4.9 Ghi nhận doanh thu

- 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 niên độ 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 cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.
- 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.

4.10 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.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được xem là sự kiện cần điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

4.11 Giá vốn hàng bán

Giá vốn và khoản doanh thu tương ứng được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

Các khoản giảm giá vốn trong kỳ bao gồm hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, trị giá hàng bán bị trả lại nhập kho, chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán nhận được sau khi hàng mua đã tiêu thụ,...

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

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

Chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận là các chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.13 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.

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

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.

4.14 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 và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

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

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

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 10% đối với hoạt động bán nẹp treo bản đồ, 5% đối với hoạt động bán sách tranh, thiết bị giáo dục, tranh ảnh giáo dục lớp 1; hoạt động bán bản đồ, atlas, tranh ảnh giáo dục đĩa CD- Rom phục vụ cho giáo dục theo chương trình sách giáo khoa hiện hành không chịu thuế.
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20% (theo Thông tư 178/2014/TT-BTC về thuế Thu nhập doanh nghiệp) và được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2020 theo Nghị định số 114/2020/NĐ-CP ngày 25/09/2020.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.16 Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên 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.

5. Tiền

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	31/12/2020	01/01/2020
Tiền mặt	91,607,000	76,193,000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	9,225,156,935	6,873,322,218
Tiền đang chuyển	-	-
Cộng	9,316,763,935	6,949,515,218

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

6. Các khoản tương đương tiền

	31/12/2020	01/01/2020
Tiền gửi có kỳ hạn	3,000,000,000	10,500,000,000
Cộng	3,000,000,000	10,500,000,000

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2020	01/01/2020
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Hà Nội	556,347,605	572,332,853
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thái Nguyên	470,827,681	666,713,291
Công ty CP Sách giáo dục tại TP HCM	4,777,613,580	5,774,807,160
Công ty Cổ phần Sách và Văn hóa phẩm Quảng Lợi	1,390,637,265	1,007,828,114
Các đối tượng khác	10,137,497,429	7,194,450,916
Cộng	17,332,923,560	15,216,132,334

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

	31/12/2020	01/01/2020
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục Cửu Long	554,413,360	434,144,560
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Nam	7,881,120	465,270,400
Công ty Cổ phần Mĩ thuật và Truyền thông	764,709,340	500,419,540
Công ty CP Sách giáo dục tại TP HCM	4,777,613,580	5,774,807,160
Công ty cổ phần Phát hành sách giáo dục	527,800,570	857,622,770
Các đối tượng khác	130,736,561	192,032,013
Cộng	6,763,154,531	8,224,296,443

8. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	-	-	5,000,000	-
Lãi dự thu	229,545,205	-	194,942,466	-
Phải thu thuế TNCN	132,568,119	-	22,415,913	-
Phải thu khác	1,928,168	-	-	-
Cộng	364,041,492	-	222,358,379	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

9. Dự phòng phải thu khó đòi

a. Ngắn hạn

	31/12/2020	01/01/2020
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	270,069,349	547,863,068
- Từ 3 năm trở lên	129,979,892	88,251,640
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	12,959,800	29,209,776
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	122,553,618	170,930,580
- Trên 6 tháng đến dưới 1 năm	4,576,039	259,471,072
Cộng	270,069,349	547,863,068

b. Nợ xấu

(*) Công ty đánh giá giá trị có thể thu hồi căn cứ vào mức dự phòng cần trích lập theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019.

10. Hàng tồn kho

	31/12/2020		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	15,465,555	-
Nguyên liệu, vật liệu	75,807,802	-	25,832,703	-
Công cụ, dụng cụ	-	-	-	-
Chi phí SX, KD dở dang	-	-	-	-
Thành phẩm	2,731,280,208	1,773,258,350	3,487,823,961	1,853,373,820
Hàng hóa	3,450,974,883	1,128,821,151	4,680,239,561	1,090,830,148
Hàng gửi bán	-	-	-	-
Hàng hóa kho bảo thuế	-	-	-	-
Cộng	6,258,062,893	2,902,079,501	8,209,361,780	2,944,203,968

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2020 là 1.808.729.171 đồng. Hiện nay, Công ty chưa có kế hoạch thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản nợ tại thời điểm 31/12/2020 là 0.

11. Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2020	01/01/2020
Công cụ dụng cụ đã xuất dùng	59,605,862	38,599,240
Tem chống In lậu	217,668	273,438
Thẻ cào	-	162,334
Các khoản khác	-	-
Cộng	59,823,530	39,035,012

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

12. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm	342,503,748	2,168,929,700	232,396,068	2,743,829,516
Tăng trong năm	-	-	67,504,546	67,504,546
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	2,168,929,700	299,900,614	2,811,334,062
Khấu hao				
Số đầu năm	342,503,748	2,168,929,700	232,396,068	2,743,829,516
Khấu hao trong năm	-	-	30,441,114	30,441,114
Tăng khác	-	-	-	-
Chuyển sang BĐS đầu tư	-	-	-	-
T/lý, nhượng bán	-	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-	-
Số cuối năm	342,503,748	2,168,929,700	262,837,182	2,774,270,630
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	-	-	-	-
Số cuối năm	-	-	37,063,432	37,063,432

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 0 đồng
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2020 là 2.743.829.516 đồng.
- Nguyên giá của TSCĐ hữu hình chờ thanh lý là 0 đồng.
- Các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có.

13. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2020	01/01/2020
XN Bàn đồ 1 - Chi nhánh Công ty TNHH MTV Trắc địa Bàn đồ	1,047,484,643	399,490,954
Công ty TNHH In và TBGD Đông Á	1,400,828,460	2,080,994,248
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	1,269,692,867	694,527,785
Các đối tượng khác	1,747,099,228	689,773,440
Cộng	5,465,105,198	3,864,786,427

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

	Mối quan hệ	31/12/2020	01/01/2020
Công ty Cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Chung công ty đầu tư	1,269,692,867	694,527,785
Các đối tượng khác	Chung công ty đầu tư	880,054,185	32,100,000
Cộng		2,149,747,052	726,627,785

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Số cuối năm
Thuế giá trị gia tăng	-	271,703,637	271,703,637	-
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-
Thuế môn bài	-	3,000,000	3,000,000	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	174,264,662	995,553,376	919,105,483	250,712,555
Thuế thu nhập cá nhân	95,693,235	1,173,205,034	1,079,149,019	189,749,250
Thuế tài nguyên	-	-	-	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	255,452,239	302,359,684	302,359,684	255,452,239
Các loại thuế khác	-	-	-	-
Phí và lệ phí	-	-	-	-
Cộng	525,410,136	2,745,821,731	2,575,317,823	695,914,044

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

15. Phải trả ngắn hạn khác

	31/12/2020	01/01/2020
Kinh phí công đoàn	214,970,975	206,976,612
Thù lao HĐQT, BKS	112,956,663	98,256,663
Thuế TNCN thu thừa	103,497,170	78,184,834
Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	3,907,035	2,113,985
Phải trả khác	395,818,300	1,727,300
Cộng	831,150,143	387,259,394

16. Vốn chủ sở hữu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2019	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	10,677,479,880	31,926,646,317
Tăng trong năm	-	-	-	-	4,224,108,357	4,224,108,357
Giảm trong năm	-	-	-	-	2,464,000,000	2,464,000,000
Số dư tại 31/12/2019	<u>18,600,000,000</u>	<u>(726,105,307)</u>	<u>2,633,994,225</u>	<u>741,277,519</u>	<u>12,437,588,237</u>	<u>33,686,754,674</u>
Số dư tại 01/01/2020	18,600,000,000	(726,105,307)	2,633,994,225	741,277,519	12,437,588,237	33,686,754,674
Tăng trong năm	-	-	-	-	4,691,803,991	4,691,803,991
Giảm trong năm	-	-	-	-	4,576,000,000	4,576,000,000
Số dư tại 30/09/2020	<u>18,600,000,000</u>	<u>726,105,307</u>	<u>2,633,994,225</u>	<u>741,277,519</u>	<u>12,553,392,228</u>	<u>33,802,558,665</u>

b. Cổ phiếu

	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1,860,000	1,860,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,860,000	1,860,000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	100,000	100,000
- Cổ phiếu phổ thông	100,000	100,000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu phổ thông	1,760,000	1,760,000
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	31/12/2020	01/01/2020
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	12,437,588,237	10,677,479,880
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm này	4,691,803,991	4,224,108,357
Phân phối lợi nhuận	4,576,000,000	2,464,000,000
- Phân phối lợi nhuận năm trước	4,576,000,000	2,464,000,000
+ Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-
+ Chia cổ tức	4,576,000,000	2,464,000,000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	<u>12,553,392,228</u>	<u>12,437,588,237</u>

17. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Doanh thu bán sách tham khảo		171,000
Doanh thu bản đồ, tranh ảnh giáo dục	4,522,008,659	4,213,169,165
Doanh thu phim, băng đĩa	175,566,440	3,414,600
Doanh thu thiết bị giáo dục	769,800	2,957,750,641
Doanh thu khác	4,112,258,644	
Cộng	8,810,603,543	7,174,505,406

18. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Chiết khấu thương mại	740,071,779	268,021,318
Giảm giá hàng bán	93,767,497	
Hàng bán bị trả lại	233,331,610	518,929,429
Cộng	1,067,170,886	786,950,747

19. Giá vốn hàng bán

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Giá vốn sách tham khảo	103,982,767	86,422
Giá vốn bản đồ, tranh ảnh giáo dục	1,401,739,557	1,551,268,362
Giá vốn phim, băng đĩa	282,854	85,462
Giá vốn thiết bị giáo dục	3,310,644,020	2,354,196,717
Giá vốn khác	43,213,558	9,608,279
Cộng	4,859,862,756	3,915,245,242

20. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	288,416,276	301,269,331
Cộng	288,416,276	301,269,331

21. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Tiền lương nhân viên bán hàng	1,019,862,855	350,746,605
Chi phí bốc xếp vận chuyển	24,490,000	
Các khoản khác	116,856,905	
Cộng	1,161,209,760	350,746,605

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

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Tiền lương	591,858,677	517,618,434
Chi phí giao dịch, hội nghị	39,396,909	430,008,059
Chi phí khác	52,988,723	648,576,409
Cộng	684,244,309	1,596,202,902

22. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1,510,524,646	747,697,694
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	203,169,564	73,254,261
- Điều chỉnh tăng	203,169,564	73,254,261
+ Chi phí không hợp lệ	5,000,986	4,454,261
+ Thù lao HĐQT, BKS không điều hành	138,800,004	68,800,000
+ Tiền phạt vi phạm thuế:	59,368,574	
- Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	1,713,694,210	820,951,955
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	250,712,555	174,264,662
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	239,917,189	164,190,391
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	10,795,366	10,074,271
- Chi phí thuế TNDN bị truy thu	150,368,240	

23. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1,109,443,851	573,433,032
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1,109,443,851	573,433,032
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1,760,000	1,760,000
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu (*)	630	326

24. Báo cáo bộ phận

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

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban Giám đốc đánh giá rằng các lĩnh vực kinh doanh cũng như các môi trường kinh tế cụ thể theo khu vực địa lý không có sự khác biệt trong việc gánh chịu rủi ro và lợi ích kinh tế. Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất và kinh doanh bản đồ và tranh ảnh Giáo dục và một bộ phận địa lý chính là Việt Nam.

25. Quản lý rủi ro**Quản lý rủi ro vốn**

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

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường về giá, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Quản lý rủi ro thị trường: Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự biến động lớn giá.

Quản lý rủi ro về giá

Chi phí in ấn và chi phí nguyên liệu chiếm phần lớn trong giá thành thành phẩm nên Công ty chịu rủi ro về giá phí in ấn và giá nguyên vật liệu. Công ty quản lý rủi ro về chi phí in ấn thông qua việc tìm kiếm nhà cung cấp với phí dịch vụ thấp nhất, tập trung số lượng in lớn trên bản in và ký hợp đồng nguyên tắc từ đầu năm để giảm chi phí. Đối với nguyên vật liệu, Công ty lựa chọn những đối tác tin cậy lâu năm và luôn yêu cầu được cung cấp những biến động về giá kịp thời nhất. Ngoài ra, Công ty còn so sánh mức giá giữa các nhà cung cấp để đảm bảo mua nguyên vật liệu chất lượng nhưng với mức giá hợp lý nhất.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng chủ yếu của Công ty là các công ty sách, các trường học, các Sở, phòng giáo dục đào tạo, các đơn vị thuộc Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, thanh toán công nợ kịp thời nên Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

Tổng hợp các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	5,465,105,198	-	5,465,105,198
Chi phí phải trả	45,000,000	-	45,000,000
Phải trả khác	616,179,168	-	616,179,168
Cộng	6,126,284,366	-	6,126,284,366

01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	3,864,786,427	-	3,864,786,427
Phải trả khác	178,555,482	-	178,555,482
Cộng	4,152,341,909	-	4,152,341,909

Ban Giám đốc cho rằng Công ty hầu như không có rủi ro thanh toán và tin tưởng rằng công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính của Công ty theo thời hạn thanh toán như sau:

31/12/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	12,316,763,935	-	12,316,763,935
Phải thu khách hàng	17,062,854,211	-	17,062,854,211
Phải thu khác	364,041,492	-	364,041,492
Cộng	37,743,659,638	-	37,743,659,638

01/01/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	17,449,515,218	-	17,449,515,218
Phải thu khách hàng	14,668,269,266	-	14,668,269,266
Phải thu khác	222,358,379	-	222,358,379
Cộng	32,340,142,863	-	32,340,142,863

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***26. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

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

27. Thông tin về các bên liên quan**a. Các bên liên quan**

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại Cần Thơ	Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại TP Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBTH TP.Hồ Chí Minh	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Chung Công ty đầu tư
Công ty Cổ phần Mỹ thuật và Truyền thông	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TBGD Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị giáo dục miền Bắc	Chung Công ty đầu tư

Số dư với các bên liên quan

	Khoản mục	31/12/2020	01/01/2020
Công ty Cổ phần sách giáo dục tại TP HCM	Phải thu	4,777,613,580	5,774,807,160
Công ty cổ phần Mỹ thuật và truyền thông	Phải thu	764,709,340	500,419,540
Công ty CP Phát hành sách giáo dục	Phải thu	527,800,570	857,622,770
Công ty cổ phần Sách và TBTH TP. HCM	Phải trả	1,269,692,867	694,527,785

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

	Giao dịch	Quý IV năm 2020	Quý IV năm 2019
Công ty cổ phần Sách Giáo Dục tại TP. Hồ Chí Minh	Bán bản đồ, tranh ảnh	864,929,520	1,205,641,350
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Bán bản đồ, tranh ảnh	173,665,040	311,405,513
Công ty cổ phần Mỹ thuật và truyền thông	Bán bản đồ, tranh ảnh	39,045,040	32,691,280
Công ty CP Phát hành sách giáo dục	Bán bản đồ, tranh ảnh	16,062,400	28,272,120
Công ty cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM	Mua thiết bị Giáo dục	929,594,505	895,072,260

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

28. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã 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.



Giám đốc

Nguyễn Thị Hồng Loan

Hà Nội, ngày 18 tháng 1 năm 2021

Kế toán trưởng

Đặng Thị Như

Người lập biểu

Ngô Thị Hương Giang