

CÔNG TY CP IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An,

Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

MST: 0400459486

Tel: 0243.5642687 Fax: 02363.841258

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 2 NĂM 2021**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Quý 2 năm 2021

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		18.111.851.133	17.916.883.834
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		640.817.779	3.158.680.390
1. Tiền	111	V.01	640.817.779	3.158.680.390
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			
1. Chứng khoán kinh doanh	121			
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122			
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		16.225.881.196	13.363.704.585
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02.a	1.119.831.856	666.909.469
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132			107.500.000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.03	12.600.000.000	12.605.000.000
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	2.542.669.075	20.914.851
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.02.a	(99.176.443)	(99.176.443)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		62.556.708	62.556.708
IV. Hàng tồn kho	140	V.06	837.662.904	1.163.473.648
1. Hàng tồn kho	141		907.454.340	1.233.265.084
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(69.791.436)	(69.791.436)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		407.489.254	231.025.211
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.7.a	336.800.173	190.967.196
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.11.b	70.689.081	40.058.015
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		905.697.334.811	2.816.142.229
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219			

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
1	2	3	4	5
II. Tài sản cố định	220		1.757.159.919	2.090.361.073
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	1.148.019.919	1.481.221.073
- Nguyên giá	222		24.556.565.017	25.174.128.653
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(23.408.545.098)	(23.692.907.580)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.09	609.140.000	609.140.000
- Nguyên giá	228		609.140.000	609.140.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229			
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		903.872.294.422	606.896.800
1. Đầu tư vào công ty con	251		902.540.000.000	
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.10	1.349.992.882	685.372.905
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(17.698.460)	(78.476.105)
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		67.880.470	118.884.356
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.7.b	67.880.470	118.884.356
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		923.809.185.944	20.733.026.063
NGUỒN VỐN				
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		1.585.815.282	952.789.490
I. Nợ ngắn hạn	310		1.585.815.282	952.789.490
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11.a	593.593.700	450.176.064
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312			
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12.a	97.030.695	26.371.977
4. Phải trả người lao động	314		314.338.625	392.401.705
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	580.852.262	83.839.744
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320			
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322			
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Tại ngày 30/06/2021	Tại ngày 01/01/2021
1	2	3	4	5
II. Nợ dài hạn	330			
1. Phải trả người bán dài hạn	331			
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337			
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		922.223.370.662	19.780.236.573
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	922.223.370.662	19.780.236.573
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		918.049.800.000	18.049.800.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		918.049.800.000	18.049.800.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1.686.327.380	(60.093.500)
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415			(914.353.746)
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		1.650.013.716	1.914.347.993
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420			
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		837.229.566	790.535.826
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		809.944.888	625.978.112
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		27.284.678	164.557.714
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		923.809.185.944	20.733.026.063

Đà Nẵng, Ngày 30 tháng 07 năm 2021

KÊ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC



Đỗ Tuấn Anh



CÔNG TY CP IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

Địa chỉ: 157 Tôn Đức Thắng, phường Hòa An

quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

Tel: 0243.5642687 Fax: 02363.841258

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÍ 2 NĂM 2021

Mẫu số : B02-DN

Ban hành theo TT200/2014/TT-BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

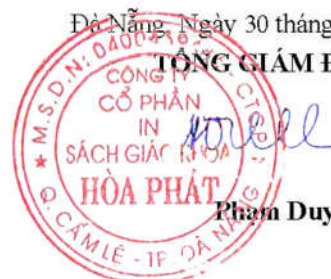
BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH**QUÍ 2 NĂM 2021**

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÍ 2		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM	
			NĂM 2020	NĂM 2021	NĂM 2020	NĂM 2021
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	1	VI.25	2.908.206.441	1.682.964.597	5.595.961.311	3.998.241.821
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	2					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		2.908.206.441	1.682.964.597	5.595.961.311	3.998.241.821
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	2.594.420.138	1.913.535.452	4.995.087.528	3.764.607.074
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		313.786.303	(230.570.855)	600.873.783	233.634.747
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	280.566.920	255.839.587	606.944.810	579.857.710
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	2.445.385	(55.120.757)	31.663.926	26.168.770
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		0			
8. Chi phí bán hàng	25				2.000.000	19.668.182
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		405.452.722	113.429.712	836.079.249	794.998.026
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		186.455.116	(33.040.223)	338.075.418	(27.342.521)
11. Thu nhập khác	31			277.358.659		296.889.409
12. Chi phí khác	32		15.472	219.849.189	1.626.622	220.816.313
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(15.472)	57.509.470	(1.626.622)	76.073.096
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		186.439.644	24.469.247	336.448.796	48.730.575
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	37.226.329	2.036.835	58.201.884	2.036.835
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30				
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		149.213.315	22.432.412	278.246.912	46.693.740
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		91	0	169	1
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		2		3	

KÊ TOÁN TRƯỞNG

Đỗ Tuấn Anh

Đà Nẵng, Ngày 30 tháng 07 năm 2021

TỔNG GIÁM ĐỐC**Phạm Duy**

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
QUÝ 2 NĂM 2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		4.009.792.945	4.355.795.544
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(1.477.493.227)	(1.233.377.663)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(2.073.300.974)	(2.254.177.627)
4. Tiền lãi vay đã trả	04			
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(32.667.901)	(3.340.805)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		2.803.472.964	
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(5.706.010.026)	(1.102.669.808)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(2.476.206.219)	(237.770.359)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21			
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		5.000.000	
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(902.937.010.000)	(247.650.000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		165.443.608	150.510.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27			66.946.998
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(902.766.566.392)	(30.193.002)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			0	
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		902.724.910.000	
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33			
4. Tiền trả nợ gốc vay	34			
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		902.724.910.000	0
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50		(2.517.862.611)	(267.963.361)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		3.158.680.390	555.156.565
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	VIII	640.817.779	287.193.204

Lập, Ngày 30 tháng 07 năm 2021

KÊ TOÁN TRƯỞNG



Đỗ Tuấn Anh

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Duy

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Hình thức sở hữu vốn:**

Công ty Cổ phần In Sách Giáo khoa Hòa Phát (trước đây là Công ty Cổ phần HTInvest) (gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3203000201 đăng ký lần đầu ngày 12 tháng 01 năm 2004 và đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 21 tháng 6 năm 2018 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400459486 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp.

Công ty đã thay đổi địa chỉ và chuyển đổi tên thành Công ty Cổ phần HTInvest theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400459486, đăng ký thay đổi lần thứ 7 ngày 02 tháng 10 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

Công ty đã thay đổi địa chỉ và chuyển đổi tên thành Công ty Cổ phần In Sách giáo khoa Hòa Phát theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400459486, đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 22 tháng 01 năm 2020 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp.

Công ty đã thay đổi vốn điều lệ với số tiền là 918.049.800.000 đồng theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400459486, đăng ký thay đổi lần thứ 10 ngày 21 tháng 01 năm 2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Đà Nẵng cấp.

Cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hà Nội với mã cổ phiếu là HTP kể từ ngày 14 tháng 12 năm 2006 theo Quyết định số 27/QĐ-TTGDHN do Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội) ngày 17 tháng 11 năm 2006.

2. Lĩnh vực kinh doanh: In ấn sách và ấn phẩm.**3. Ngành nghề kinh doanh**

- In ấn: In sách giáo khoa, sách báo tạp chí, tập san, nhân, biểu, sản phẩm bao bì và các loại giấy tờ quản lý kinh tế xã hội;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu: Sản xuất các loại sản phẩm: Giấy kê, vở học sinh, nhãn vở, sổ tay và các loại văn phòng phẩm'
- Bán buôn kinh doanh khác chưa được phân vào đâu: Bán buôn các loại sản phẩm: Giấy kê, vở học sinh, nhãn vở, sổ tay và các loại văn phòng phẩm; Bán buôn vật tư thiết bị ngành in; Bán buôn thiết bị, dụng cụ giáo dục; Nhập khẩu vật tư, thiết bị kỹ thuật in phục vụ sản xuất kinh doanh;
- Hoạt động xuất bản khác: Tổ chức liên kết xuất bản, in và phát hành lịch, sách, báo, tạp chí và các ấn phẩm khác;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình: Bán buôn sách;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ: Kinh doanh vận tải hàng bằng ô tô;
- Vận tải hành khách đường bộ khác: Kinh doanh vận tải khách theo hợp đồng.
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Kinh doanh nhà và dịch vụ chuyển quyền sử dụng đất. Dịch vụ cho thuê kho bãi, mặt bằng kinh doanh;
- Sản xuất khác chưa được phân vào đâu: Sản xuất thiết bị, dụng cụ giáo dục.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: không có.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014 và các thông tư sửa đổi, bổ sung.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế và tỷ giá ghi sổ kế toán.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (mua bán ngoại tệ, góp vốn hoặc nhận vốn góp, ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: áp dụng theo tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng.

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: áp dụng theo tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, các khoản đầu tư này được đánh giá theo giá trị có thể thu hồi. Khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được thì số tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và ghi giảm giá trị đầu tư.

Nguyên tắc kế toán đối với các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các khoản cho vay bằng khế ước, hợp đồng, thỏa thuận vay giữa 2 bên với mục đích thu lãi hàng kỳ và được ghi nhận theo giá gốc trừ các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản cho vay được lập căn cứ vào mức ước tính cho phần giá trị bị tổn thất đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách vay không có khả năng thanh toán.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Công ty đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Khoản đầu tư mà Công ty 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 tổn thất được thực hiện như sau:

- + 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 trị thị trường của cổ phiếu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu công ty này là công ty mẹ), là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư (nếu công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển 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.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình sản xuất.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Theo giá bình quân gia quyền.

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**6.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

6.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ..., (hoặc giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn liên doanh).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Nhà xưởng, vật kiến trúc

08 - 15 năm

Máy móc, thiết bị

15 - 16 năm

Phương tiện vận tải, truyền dẫn

10 năm

Quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy, nổ, bảo hiểm xe, bảo hiểm tài sản...); công cụ dụng cụ; chi phí sửa chữa TSCĐ; ...

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

8. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

9. Lương, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp

Tiền lương được tính toán và trích lập đưa vào chi phí trong kỳ dựa theo hợp đồng lao động và theo Quy chế lương của Công ty. Theo đó, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp cũng được trích lập với tỷ lệ là 25,5%, 4,5% và 2% tương ứng tiền lương của người lao động. Tỷ lệ 21,5% sẽ được đưa vào chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp trong kỳ; và 10,5% sẽ được trích từ lương của người lao động.

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu: Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam***11. Nguyên tắc ghi nhận Cổ phiếu quỹ**

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình. Khi tái phát hành, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá sổ sách của cổ phiếu quỹ được ghi vào khoản mục “Thặng dư vốn cổ phần”.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; Lãi chuyển nhượng vốn)...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

14. Nguyên tắc kế toán 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 hàng hoá, cung cấp dịch vụ bao gồm các chi phí nhân viên, chi phí quảng cáo, khuyến mãi, chi phí thuê mặt bằng,...

Chi phí quản lý doanh nghiệp

Phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài; chi phí bằng tiền khác.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán...; Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

Công ty chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty trong năm hiện hành là 20%.

17. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm 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 cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. Công cụ tài chính:**Ghi nhận ban đầu:****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết, không được niêm yết.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

19. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2021	01/01/2021
Tiền	640.817.779	3.158.680.390

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tiền mặt	4.944.696	6.864.523
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	635.873.083	3.151.815.867
Tiền đang chuyển		
Các khoản tương đương tiền	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	-	-
Cộng	640.817.779	3.158.680.390

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn				
Công ty CP Đầu tư và Phát triển GD Đà Nẵng	530.969.878	-		-
Nhà xuất bản giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	288.928.973	-	396.086.066	-
Công ty CP Sách giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	80.187.102			
Công ty Cổ phần Văn hóa Nhân Văn		-	141.460.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN IN VÀ DỊCH VỤ ĐÀ NẴNG	95.584.500			
Võ Thị Hải	11.703.000			
Các khách hàng khác	112.458.403	(99.176.443)	129.363.403	(99.176.443)
Cộng	1.119.831.856	(99.176.443)	666.909.469	(99.176.443)

b. Phải thu của khách hàng là các bên liên quan

Công ty CP Đầu tư và Phát triển GD Đà Nẵng	530.969.878	-		-
Nhà xuất bản giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	288.928.973	-	396.086.066	-
Công ty CP Sách giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	126.711.986			
Cộng	819.898.851	-	396.086.066	-

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty Cổ phần Tư vấn và đào tạo IRP		-	75.000.000	-
Nhà cung cấp khác	-	-	32.500.000	-
Cộng	-	-	107.500.000	-

4. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	30/06/2021	01/01/2021

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty TNHH Thương mại Xây dựng Xuân Thiên (*)	12.600.000.000	-	12.605.000.000	-
Cộng	12.600.000.000	-	12.605.000.000	-

(*) Khoản cho vay theo Hợp đồng vay vốn số 09/2019/HĐVV ngày 25/12/2019 giữa Công ty ("Bên cho vay") và Công ty TNHH Thương mại Xây dựng Xuân Thiên ("Bên vay"). Số dư tiền cho vay đến ngày 31 tháng 03 năm 2021 là 12.600.000.000 đồng. Thời hạn vay: không xác định kỳ hạn. Lãi suất: 8%/năm. Mục đích: phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Bên vay. Thời gian trả nợ gốc: trong vòng 15 ngày kể từ ngày Bên vay nhận được văn bản yêu cầu trả gốc của Bên cho vay. Khoản cho vay này không có tài sản thế chấp.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Phải thu ngắn hạn khác	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng nhân viên Ông Lê Quốc Kỳ Quang (bên liên quan)	2.000.000.000	-	-	-
Các nhân viên khác	36.965.756	-	15.267.424	-
Phải thu lãi cho vay	500.055.892	-	-	-
Phải thu về cổ phần hóa	1.000.000	-	1.000.000	-
Phải thu khác	4.647.427	-	4.647.427	-
Cộng	2.542.669.075	-	20.914.851	-
6. Nợ xấu	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán trên 03 năm	68.185.203	-	68.185.203	-
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán từ trên 02 năm đến 03 năm	44.273.200	13.281.960	44.273.200	13.281.960
Các khoản phải thu quá hạn thanh toán từ trên 01 năm đến 02 năm	-	-	-	-
Cộng	112.458.403	13.281.960	112.458.403	13.281.960
Biến động nợ phải thu khó đòi				
Số dư tại ngày 01/01/2021				(99.176.443)
Trích lập dự phòng				
Số dư tại ngày 31/03/2021				(99.176.443)
7. Hàng tồn kho	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	359.351.701	(52.051.657)	401.235.421	(52.051.657)
Chi phí SX, KD dở dang	459.403.745		743.330.769	
Hàng hóa	88.698.894	(17.739.779)	88.698.894	(17.739.779)
Cộng	907.454.340	(69.791.436)	1.233.265.084	(69.791.436)
8. Chi phí trả trước			30/06/2021	01/01/2021
a) Ngắn hạn				
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ			6.388.800	21.300.973

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	64.415.195	146.174.181
Chi phí bảo hiểm	18.836.245	17.653.330
Chi phí chờ phân bổ khác	247.159.933	5.838.712
Cộng	336.800.173	190.967.196
b) Dài hạn		
Chi phí sửa chữa chờ phân bổ	67.880.470	75.775.000
Cộng	67.880.470	75.775.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Tài sản cố định hữu hình	Nhà cửa, vật kiến trúc		Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
	Máy móc, thiết bị			
Nguyên giá				
Số dư tại 01/01/2021	5.704.591.937	18.709.830.222	759.706.494	25.174.128.653
Tăng	-	-	-	-
Giảm	-	-	617.563.636	617.563.636
Số dư tại 31/03/2021	5.704.591.937	18.709.830.222	142.142.858	24.556.565.017
Hao mòn lũy kế				
Số dư tại 01/01/2021	5.615.130.484	17.565.096.057	512.681.039	23.692.907.580
Tăng	10.092.525	76.083.174	28.819.638	114.995.337
Giảm	-	-	399.357.819	399.357.819
Số dư tại 31/03/2021	5.625.223.009	17.641.179.231	142.142.858	23.408.545.098
Giá trị còn lại				
Số dư tại 01/01/2021	89.461.453	1.144.734.165	247.025.455	1.481.221.073
Số dư tại 30/06/2021	79.368.928	1.068.650.991	-	1.148.019.919

Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 21.864.563.544 đồng.

10. Tài sản cố định vô hình (Quyền sử dụng đất)

	01/01/2021	Tăng	Giảm	31/03/2021
Nguyên giá	609.140.000	-	-	609.140.000
Giá trị hao mòn lũy kế	-	-	-	-
Giá trị còn lại	609.140.000	-	-	609.140.000

Quyền sử dụng đất tại 157 Tôn Đức Thắng, phường Hòa An, quận Cẩm Lệ, thành phố Đà Nẵng, diện tích 3.242,5 m2, thời gian sử dụng: lâu dài. Công ty đang thực hiện các thủ tục nhằm đề nghị UBND thành phố Đà Nẵng, Sở Tài nguyên và Môi trường Đà Nẵng cập nhật quyền sử dụng đất từ Chi nhánh Nhà XBGD tại Đà Nẵng (tiền thân của Công ty) thành tên Công ty hoặc cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất mới theo tên Công ty.

11. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn: xem trang 32

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

12. Phải trả người bán ngắn hạn	30/06/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a. Ngắn hạn				
CÔNG TY CỔ PHẦN IN VÀ VẬT TƯ SÀI GÒN CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ CÔNG NGHIỆP THÀNH HẠ TỈNH DƯƠNG	35.233.000	35.233.000	59.950.500	59.950.500
TY CÔNG NGHIỆP P-IN-BAO ĐÌ KINH TẾ CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN ĐFK VIỆT NAM	50.050.000	50.050.000	81.400.000	81.400.000
CÔNG TY CỔ PHẦN TƯ VẤN VÀ ĐÀO TẠO IRP	27.420.800	27.420.800		-
CÔNG TY TNHH THÁI PHÚ	72.000.000	72.000.000		-
Công ty khác	155.000.000	155.000.000		-
	69.971.216	69.971.216		-
Cộng	183.918.684	183.918.684	416.325.564	416.325.564
b. Phải trả người bán là các bên liên quan				
<i>Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông</i>	<i>1.260.000</i>	<i>1.260.000</i>	<i>1.260.000</i>	<i>1.260.000</i>
<i>Công ty CP Sách và thiết bị giáo dục Miền Trung</i>			-	-
Cộng	1.260.000	1.260.000	1.260.000	1.260.000
13. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước				
	01/01/2021	Số phải nộp	Số đã thực nộp	30/06/2021
a. Phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	18.397.596	434.467.002	362.349.260	90.515.338
Thuế thu nhập cá nhân	6.974.381	527.750	986.774	6.515.357
Các loại thuế khác	1.000.000	5000000	6.000.000	-
Cộng	26.371.977	439.994.752	369.336.034	97.030.695
b. Phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	40.058.015	4.852.266	32.667.901	67.873.650
Cộng	40.058.015	4.852.266	32.667.901	67.873.650

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

	30/06/2021	01/01/2021
14. Phải trả ngắn hạn khác		
Tài sản thừa chờ giải quyết	3.138.902	3.138.902
Kinh phí công đoàn	33.550.369	38.592.851
Phải trả cổ tức	14.545.750	14.545.750
Các khoản phải trả, phải nộp khác	529.617.241	27.562.241
Cộng	580.852.262	83.839.744

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu: xem trang 33**

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/06/2021	01/01/2021
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	0,42%	3.816.000.000	3.816.000.000
Công ty TNHH Đà Nẵng HQ Investment	0,34%	3.150.000.000	3.150.000.000
Đinh Thị Hoài Thương	0,29%	2.650.000.000	2.650.000.000
Vũ Lã Mạnh Hào	0,27%	2.450.000.000	2.450.000.000
Hoàng Bảo Ngân	4,79%	44.000.000.000	
Mai Hồng Sương	24,40%	224.000.000.000	
Nguyễn Thị Kim Hiếu	27,23%	250.000.000.000	
Nguyễn Thu Thảo	4,79%	44.000.000.000	
Trịnh Ngọc Khánh	4,79%	44.000.000.000	
Trương Hiền Vũ	4,79%	44.000.000.000	
Võ Mỹ Tiên	27,23%	250.000.000.000	
Các cổ đông khác	0,65%	5.983.800.000	5.983.800.000
Mệnh giá cổ phiếu quỹ	0,00%		-
Cộng	100%	918.049.800.000	18.049.800.000

c. Cổ phiếu	30/06/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	91.804.980	1.804.980
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	91.804.980	1.804.980
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>91.804.980</i>	<i>1.804.980</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	159.400
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		<i>159.400</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	91.804.980	1.645.580
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>	<i>91.804.980</i>	<i>1.645.580</i>
<i>Cổ phiếu ưu đãi</i>	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>

d. Các quỹ của doanh nghiệp	30/06/2021	01/01/2021
Quỹ đầu tư phát triển	1.914.347.993	1.914.347.993
Cộng	1.914.347.993	1.914.347.993

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

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

1. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
a. Doanh thu		
Doanh thu in ấn, cắt rọc	1.560.773.853	2.715.976.233
Doanh thu khác	122.190.744	192.230.208
Cộng	1.682.964.597	2.908.206.441

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

b. Doanh thu đối với các bên liên quan	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Nhà xuất bản giáo dục tại TP Đà Nẵng	516.993.023	1.075.554.653
Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP Đà Nẵng	53.023.453	129.129.370
Công ty CP In và Dịch vụ Đà Nẵng	86.895.000	
Công ty CP Đầu tư và Phát triển GD tại Đà Nẵng	829.610.311	442.998.334
Công ty TNHH Một thành viên In tổng hợp Đà Nẵng	16.070.400	-
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN GIÁO DỤC HÀ NỘI		1.021.203.459
Cộng	1.502.592.187	2.668.885.816
2. Giá vốn hàng bán	Quý 2 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Giá vốn in ấn, cắt rọc	1.560.773.853	2.499.362.817
Giá vốn hoạt động khác	122.190.744	120.116.907
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		
Cộng	1.682.964.597	2.619.479.724
3. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Lãi tiền gửi, cho vay	251.585.187	265.898.235
Lãi bán chứng khoán	4.008.000	25.850.000
Cổ tức, lợi nhuận được chia	246.400	308.000
Cộng	255.839.587	292.056.235
4. Chi phí hoạt động tài chính	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Chi phí lỗ bán chứng khoán		
Chi phí/(hoàn nhập) dự phòng đầu tư	(55.120.757)	
Cộng	(55.120.757)	-
5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài		
Chi phí bằng tiền khác		
Cộng	-	-
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	209.497.741	251.221.738
Chi phí đồ dùng văn phòng	13.615.373	12.497.550
Chi phí khấu hao TSCĐ	13.380.546	15.439.092

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021**Đơn vị tính: Đồng Việt Nam*

Thuế, phí và lệ phí		5.038.842
Dự phòng		10.682.759
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.540.982	
Chi phí bằng tiền khác	204.124.192	137.561.800
Chi phí trợ cấp thôi việc	264.334.277	
Các khoản điều chỉnh	(594.063.399)	
Cộng	113.429.712	432.441.781

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Chi phí thuế TNDN hiện hành	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Chi phí thuế TNDN hiện hành quý 2 (*)	2.036.835	40.832.744
(*) Bao gồm:	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Lợi nhuận kế toán trước thuế	24.469.247	187.369.117
Các khoản điều chỉnh tăng	24.261.328	-
Các khoản điều chỉnh giảm	(38.546.400)	-
Thu nhập chịu thuế	10.184.175	187.369.117
Thu nhập được miễn thuế		
Thu nhập tính thuế	10.184.175	187.369.117
Thuế suất	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp ước tính	2.036.835	37.473.823
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm (giảm 30% theo nghị định 114/2020/NĐ-CP)		-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	2.036.835	37.473.823
7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	22.432.412	149.956.894
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (lỗ)	22.432.412	149.956.894
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	91.804.980	1.645.580
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	-	91
8. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông	22.432.412	149.956.894
Lãi của trái phiếu chuyển đổi	-	-
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	22.432.412	149.956.894
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	91.804.980	1.645.580
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	91.804.980	1.645.580
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	-	91

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	1.840.103.258	1.178.842.850
Chi phí nhân công	695.342.219	1.075.189.502
Chi phí khấu hao tài sản cố định	42.778.908	116.309.700
Chi phí dịch vụ mua ngoài	126.078.584	134.976.107
Chi phí khác bằng tiền		
Cộng	2.704.302.969	2.505.318.159

10. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

10.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà 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 giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản Tiền, phải thu khách hàng, phải thu khác, phải trả khách hàng, các khoản vay và nợ phải trả khác.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản cho vay, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản cho vay, tiền và các khoản tiền gửi) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

Rủi ro ngoại tệ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

10.2 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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, phải thu khách hàng.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và/hoặc bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

	Không quá hạn		Quá hạn	
	không bị suy giảm	bị suy giảm	không bị suy giảm	bị suy giảm
Ngày 30 tháng 06 năm 2021				
Dưới 90 ngày	1.119.831.856	-	-	-
>181 ngày	-	-	-	112.458.403
Tổng cộng giá trị ghi sổ	1.119.831.856	-	-	112.458.403
Dự phòng giảm giá trị				(99.176.443)
Giá trị thuần	1.119.831.856	-	-	13.281.960
Ngày 01 tháng 01 năm 2021				
Dưới 90 ngày	1.119.831.856			-
>181 ngày	-			112.458.403
Tổng cộng giá trị ghi sổ	1.119.831.856			112.458.403
Dự phòng giảm giá trị				(99.176.443)
Giá trị thuần	1.119.831.856			13.281.960

10.3 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 lệch nhau.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 30 tháng 06 năm 2021	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán	593.593.700	-	-	593.593.700
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	580.852.262	-	-	580.852.262
Cộng	1.174.445.962	-	-	1.174.445.962
Ngày 31 tháng 03 năm 2020	Dưới 1 năm	Từ 1-5 năm	Trên 5 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán	475.094.471	-	-	475.094.471
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	262.755.362	-	-	262.755.362
Cộng	737.849.833	-	-	737.849.833

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên nợ hiện tại.

11. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: (Xem trang 34)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Các vấn đề khác**

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

2. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc Quý .**3. Giao dịch với các bên liên quan**

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong quý 1	Số dư cuối năm phải thu (phải trả)
Công ty CP Đầu Tư Và Phát Triển Giáo Dục Đà Nẵng	Chung chủ đầu tư	Cung cấp dịch vụ Mua hàng hoá Nhận cổ tức	829.610.311	530.969.878
Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP Đà Nẵng	Chung chủ đầu tư	Cung cấp dịch vụ Bán hàng hoá Nhận cổ tức	53.023.453 86.499.380	80.187.102
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP Đà Nẵng	Đơn vị trực thuộc chủ đầu tư	Cung cấp dịch vụ	516.993.023	288.928.973
Công ty CP Sách và thiết bị giáo dục Miền Trung	- Chung chủ đầu tư	Mua hàng hoá Nhận cổ tức	(6.800.000)	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội	Chung chủ đầu tư	Nhận cổ tức		
Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông	Chung chủ đầu tư	Mua hàng hoá		(1.260.000)
+ Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc			Quý 2 năm 2021	Quý 2 năm 2020
Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát		Thù lao và thưởng	-	
Ban Tổng Giám đốc		Lương và thưởng	69.465.000	83.655.000
Cộng			69.465.000	83.655.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Báo cáo bộ phận

Công ty hoạt động chính trong lĩnh vực in ấn sách giáo khoa. Trụ sở, nhà xưởng và doanh thu của Công ty chỉ phát sinh ở địa bàn thành phố Đà Nẵng. Theo đánh giá của Ban Tổng Giám đốc, không có sự khác biệt đáng kể rủi ro và lợi ích kinh tế giữa các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý. Vì vậy, Công ty không trình bày thuyết minh báo cáo bộ phận.

5. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

Đà Nẵng, ngày 30 tháng 07 năm 2021

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Đỗ Tuấn Anh

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Duy

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.11. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Tên Công ty	30/06/2021		01/01/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc
Công ty CP Sách & TB trường học Thành phố HCM - STC	156.314.022	-	156.314.022	187.576.022
Công ty CP Sách giáo dục tại Hà Nội - EBS	7.414.800	(4.581.200)	2.833.600	7.414.800
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng - DAD	103.117.260	(13.117.260)	90.000.000	117.553.675
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội - EID			-	45.986.888
Công ty CP Sách giáo dục tại Đà Nẵng - DAE	76.136.800	-	76.136.800	106.591.520
Công ty cổ phần công trình giao thông Đồng Nai - DGT	917.010.000	-	917.010.000	117.920.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng - Hội An - DIH			-	12.330.000
Công ty CP Sách & TB trường học Quảng Ngãi	60.000.000	-	60.000.000	60.000.000
Công ty CP Sách & TB Giáo dục Miền Trung	30.000.000	-	30.000.000	30.000.000
Cộng	1.349.992.882	(17.698.460)	1.332.294.422	685.372.905
				(78.476.105)
				606.896.800

(*) Các cổ phiếu đang niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán.

(**) Các cổ phiếu chưa niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán.

Giá trị hợp lý tại ngày 30 tháng 06 năm 2021 và tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 của các khoản đầu tư dài hạn vào các đơn vị niêm yết trên thị trường chứng khoán được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày khóa sổ theo giá thị trường có giá trị tham chiếu đáng tin cậy. Đối với giá trị hợp lý của các khoản đầu tư khác chưa đại chúng, Ban Tổng Giám đốc Công ty xác định trình bày giá trị hợp lý bằng giá trị sổ sách dựa theo phương pháp giá gốc.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÀ NỘI
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30/06/2021

Mẫu số B 09 - DN

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.15. Vốn chủ sở hữu

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

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ Đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2021	18.049.800.000	(60.093.500)	(914.353.746)	1.914.347.993	790.535.826	19.780.236.573
Phát sinh trong kỳ	900.000.000.000	1.746.420.880	914.353.746	(264.334.277)	46.693.740	
Số dư tại ngày 30/06/2021	918.049.800.000	1.686.327.380	-	1.650.013.716	837.229.566	922.223.370.662

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2021 kết thúc ngày 30/06/2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VI.10. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	30-06-2021	Dự phòng	Giá trị	30-06-2020	Dự phòng	30-06-2020
Tài sản tài chính						
- Phải thu khách hàng	1.119.831.856	(99.176.443)	2.650.038.857	(84.065.141)	1.020.655.413	2.565.973.716
- Phải thu về cho vay	12.600.000.000	-	13.105.000.000	-	12.600.000.000	13.105.000.000
- Phải thu khác	2.604.033.634	-	1.633.247.289	-	2.604.033.634	1.633.247.289
- Tiền và các khoản tương đương tiền	640.817.779	-	287.193.204	-	640.817.779	287.193.204
TỔNG CỘNG	16.964.683.269	(99.176.443)	17.675.479.350	(84.065.141)	16.865.506.826	17.591.414.209
Nợ phải trả tài chính						
- Phải trả người bán	593.593.700	-	1.235.529.165	-	593.593.700	1.235.529.165
- Chi phí phải trả và phải trả khác	893.998.738	-	474.358.402	-	893.998.738	474.358.402
TỔNG CỘNG	1.487.592.438	-	1.709.887.567	-	1.487.592.438	1.709.887.567