

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

Số: 05 /SGD

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

V/v: giải trình chênh lệch 10% LNST

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên Công ty: CTCP SÁCH GIÁO DỤC TẠI TPHCM
2. Mã chứng khoán: SGD
3. Địa chỉ trụ sở chính: 363 Hưng Phú - Phường 9 - Quận 8 – TPHCM
4. Điện thoại: 08.39540600 – 08.39540601 Fax: 08.39540598
5. Người được UQ CBTT: Nguyễn Minh Ngọc
6. Nội dung của thông tin công bố:
 - 6.1 Báo cáo tài hợp nhất Quý IV năm 2021 của Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. HCM được lập ngày 20/01/2022 bao gồm: BCĐKT, BC KQKD, BC LCTT, TM BCTC.
7. Nội dung giải trình:
 - 7.1 BCTC hợp nhất: Lợi nhuận sau thuế Quý IV năm 2021 tăng 219% so với cùng kỳ do:
(1) doanh thu tăng 44% so với cùng kỳ; (2) Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp giảm 26%, (3) Thu nhập khác tăng 557triệu.

Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính: www.sgd.edu.vn

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu TC-HC-TH.



NGUYỄN MINH NGỌC

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		84.144.584.909	70.386.485.674
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	9.705.138.430	14.461.293.328
1. Tiền	111		9.705.138.430	5.753.763.356
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	8.707.529.972
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		4.154.644.442	4.631.036.755
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6.a	4.229.511.016	5.486.543.092
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	6.a	(74.866.574)	(855.506.337)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		16.507.927.924	22.972.718.461
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	15.934.991.248	13.828.376.184
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	530.877.786	1.561.902.585
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	9	-	7.450.000.000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	10	1.252.612.012	1.256.260.515
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(1.210.553.122)	(1.123.820.823)
IV. Hàng tồn kho	140	12	53.398.649.123	27.877.016.537
1. Hàng tồn kho	141		53.702.110.359	28.474.861.814
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(303.461.236)	(597.845.277)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		378.224.990	444.420.593
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13.a	16.021.249	26.961.137
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		99.622.057	243.330.403
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		262.581.684	174.129.053
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			39.772.654.353	39.263.087.026
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		25.766.864.334	25.467.398.591
1. Tài sản cố định hữu hình	221	14	19.298.707.462	18.999.241.719
- Nguyên giá	222		29.024.124.862	28.171.088.723
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(9.725.417.400)	(9.171.847.004)
2. Tài sản cố định vô hình	227	15	6.468.156.872	6.468.156.872
- Nguyên giá	228		6.545.856.872	6.545.856.872
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(77.700.000)	(77.700.000)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		7.351.259.441	6.977.162.114
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6.b	5.351.259.441	4.977.162.114
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.c	2.000.000.000	2.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		6.654.530.578	6.818.526.321
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13.b	6.108.461.871	6.140.584.253
2. Lợi thế thương mại	269		546.068.707	677.942.068
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		123.917.239.262	109.649.572.700

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
Ngày 31 tháng 12 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
C. Nợ phải trả	300		58.556.739.886	41.184.709.849
I. Nợ ngắn hạn	310		49.669.876.254	31.443.339.004
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	28.702.412.023	17.292.920.018
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	17	10.065.920.957	1.474.005.303
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313		149.258.312	187.548.805
4. Phải trả người lao động	314		2.393.726.391	5.158.129.296
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	1.069.707.765	3.118.693.485
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	19.a	213.683.370	254.447.173
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20.a	7.318.992.512	4.204.400.000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(243.825.076)	(246.805.076)
II Nợ dài hạn	330		8.886.863.632	9.741.370.845
1. Phải trả dài hạn khác	337	19.b	20.000.000	41.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20.b	8.866.863.632	9.697.173.541
3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	3.197.304
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		65.360.499.376	68.464.862.851
I. Vốn chủ sở hữu	410		65.360.499.376	68.464.862.851
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	21	41.370.000.000	41.370.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		41.370.000.000	41.370.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	21	2.248.359.370	2.248.359.370
3. Cổ phiếu quỹ	415	21	(679.873.904)	(679.873.904)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	21	5.189.073.577	5.154.838.802
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	21	5.830.073.691	8.827.488.286
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.750.253.511	5.446.101.562
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.079.820.180	3.381.386.724
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		11.402.866.642	11.544.050.297
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		123.917.239.262	109.649.572.700



Tổng Giám đốc

Ngô Trọng Vinh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 01 năm 2022

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**
Quý IV/2021

Mẫu số B 02 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV/2021	Quý IV/2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (năm trước)
					VND	VND
1. Doanh thu bán hàng và c. cấp dịch vụ	01	22	50.619.042.153	35.341.291.317	151.221.015.690	167.558.727.093
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	813.390.040	718.952.607	1.743.973.777	1.921.348.205
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		49.805.652.113	34.622.338.710	149.477.041.913	165.637.378.888
4. Giá vốn hàng bán	11	24	44.801.586.766	29.368.571.892	133.344.514.012	142.931.828.194
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và CC dịch vụ	20		5.004.065.347	5.253.766.818	16.132.527.901	22.705.550.694
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	1.003.242.722	1.066.947.949	1.770.976.726	2.896.578.736
7. Chi phí tài chính	22	26	168.097.808	(235.488.545)	712.507.604	43.202.043
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		32.232.388	62.014.017	490.421.634	137.270.875
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	(22.837.886)	(125.902.673)	(22.837.886)
9. Chi phí bán hàng	25	27.a	2.524.693.677	4.167.682.051	9.087.402.859	12.834.135.533
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27.b	1.770.492.650	1.639.502.248	6.641.500.549	7.937.377.580
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.544.023.934	726.181.127	1.336.190.942	4.764.576.388
12. Thu nhập khác	31	28	582.281.605	50.222.754	714.181.743	155.464.153
13. Chi phí khác	32	29	25.115.025	73.969.239	115.345.891	183.750.157
14. Lợi nhuận khác	40		557.166.580	(23.746.485)	598.835.852	(28.286.004)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2.101.190.514	702.434.642	1.935.026.794	4.736.290.384
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		17.787.834	46.114.485	272.331.573	549.694.426
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	3.197.304	(3.197.304)	3.197.304
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		2.083.402.680	653.122.853	1.665.892.525	4.183.398.654
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		1.491.130.676	574.727.094	1.079.820.180	3.381.386.724
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		592.272.004	78.395.759	586.072.345	802.011.930



Tổng Giám đốc

Ngô Trọng Vinh

Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 01 năm 2022

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Quý IV/2021

Mẫu số B 03 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế năm 2021 VND	Lũy kế năm 2020 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	1.935.026.794	4.033.855.742
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ, BĐSĐT, phân bổ lợi thế thương mại và chi phí thuê đất	02	1.292.455.658	567.276.373
- Các khoản dự phòng	03	(988.291.505)	619.369.176
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(890.112.030)	(1.713.381.920)
- Chi phí lãi vay	06	1.493.147.367	75.256.858
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	2.842.226.284	3.582.376.229
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(975.772.523)	(24.252.202.783)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(25.227.248.545)	(26.412.010.833)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	15.114.641.324	50.833.499.803
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(82.858.722)	185.552.858
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	1.257.032.076	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(1.508.847.485)	(75.256.858)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(338.955.521)	(235.686.166)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	2.980.000	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	-	(7.834.518)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(8.916.803.112)	3.618.437.732
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(1.334.127.048)	(1.105.957.971)
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	45.454.545	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(2.500.000.000)	(12.510.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	9.950.000.000	1.550.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(500.000.000)	(5.070.000.000)
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	985.294.114	1.795.755.678
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	6.646.621.611	(15.340.202.293)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	37.154.241.059	14.565.594.270
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(34.869.958.456)	(3.988.600.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(4.770.256.000)	(365.161.324)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(2.485.973.397)	10.211.832.946
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(4.756.154.898)	(1.509.931.615)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	14.461.293.328	19.452.998.195
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	9.705.138.430	17.943.066.580



Tổng Giám đốc

Ngô Trọng Vinh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 01 năm 2022

Thuyết minh kèm theo từ trang 5 đến trang 28 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính hợp nhất này

Trang 4

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Mẫu số B 09 – DN/HN
Ban hành theo Thông tư
số 202/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 460/QĐ-TC ngày 07/04/2004 của Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 4103002336 ngày 20/05/2004. Từ ngày thành lập đến nay, Công ty đã 15 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 14/07/2020 với mã số doanh nghiệp là 0303280405. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý có liên quan.

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

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

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Xuất bản sách. Chi tiết: In và mua bán các loại sách xuất bản của Nhà Xuất bản Giáo dục theo quy định của Nhà Xuất bản Giáo dục; mua bán văn hóa phẩm, ấn phẩm của các Nhà Xuất bản khác;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán thiết bị giáo dục, đồ dùng dạy học, thiết bị văn phòng, văn phòng phẩm;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Kinh doanh quán ăn uống bình dân (không hoạt động tại trụ sở);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản (thực hiện theo Khoản 1 Điều 10 Luật kinh doanh bất động sản);
- Giáo dục nhà trẻ;
- Giáo dục mẫu giáo;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở
- Giáo dục trung học phổ thông;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Xuất nhập khẩu hàng hóa có liên quan đến ngành nghề, phạm vi kinh doanh của công ty;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất tập học sinh (không tái chế phế thải, sản xuất bột giấy tại trụ sở);
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy lọc nước;
- Đào tạo sơ cấp. Chi tiết: Dạy nghề;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Bán buôn vật tư, nguyên liệu ngành xăng dầu. Bán buôn thiết bị, vật tư phục vụ cho lắp đặt hệ thống pin năng lượng mặt trời;
- Đại lý, môi giới, đấu giá hàng hóa. Chi tiết: Đại lý kinh doanh xăng dầu;
- Bán phụ tùng và các bộ phận phụ trợ của ô tô và xe có động cơ khác. Chi tiết: Bán buôn phương tiện vận tải và phụ tùng;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

- Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác không kèm người điều khiển. Chi tiết: Cho thuê máy móc, thiết bị xây dựng;
- Lắp đặt hệ thống điện (trừ gia công cơ khí, tái chế phế thải, xi mạ điện tại trụ sở);
- Lắp đặt hệ thống xây dựng khác. Chi tiết: Lắp đặt thiết bị sử dụng năng lượng mặt trời;
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết: Trang trí nội ngoại thất công trình;
- Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác;
- Bán buôn nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan. Chi tiết: Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan (trừ kinh doanh khí dầu mỏ hóa lỏng LPG và dầu nhớt cặn);
- Bán lẻ hàng hóa khác mới trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ thiết bị, vật tư phục vụ cho lắp đặt hệ thống pin năng lượng mặt trời;
- Sản xuất điện. Chi tiết: Sản xuất điện gió, điện mặt trời (trừ truyền tải, điều độ hệ thống điện quốc gia và quản lý lưới điện phân phối, thủy điện đa mục tiêu, điện hạt nhân);
- Truyền tải và phân phối điện. Chi tiết: Bán điện năng lượng mặt trời (doanh nghiệp không cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc độc quyền nhà nước, không hoạt động thương mại theo ND 94/2017/NĐ-CP về hàng hóa, dịch vụ độc quyền Nhà nước).

1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

1.5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 30/09/2021, Công ty có 2 công ty con và 2 công ty liên kết:

- Các công ty con
 - ✓ Công ty CP Sách - Thiết bị Vĩnh Long
Địa chỉ: Số 23 đường Lê Văn Tám, Phường 1, Thành phố Vĩnh Long, Tỉnh Vĩnh Long
Ngành nghề kinh doanh chính: Phát hành các loại sách dùng trong nhà trường, phân phối cung ứng các loại thiết bị trường học.
Tỷ lệ sở hữu: 79,36%
 - ✓ Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Đồng Nai
Địa chỉ: Số 10 Võ Thị Sáu, Phường Quyết Thắng, Thành phố Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai
Ngành nghề kinh doanh chính: Mua bán sách giáo khoa, sách bài tập, sách tham khảo, các loại ấn phẩm, cung ứng thiết bị trường học.
Tỷ lệ sở hữu: 55,99%
- Công ty liên kết
 - ✓ Công ty CP Năng lượng EBS Solar Việt Nam
Địa chỉ: Nhà D tầng 2, khu văn phòng Vinaconex 1, 289 A Khuất Duy Tiến, Phường Trung Hoà, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.
Ngành nghề kinh doanh chính: Sản xuất điện.
Tỷ lệ sở hữu: 25%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

- ✓ Công ty TNHH Tư vấn Giáo dục - Trường mầm non Quốc tế Việt Mỹ

Địa chỉ: Lầu 1 số 64 Đường Lê Văn Tám, Phường 1, Thành phố Vĩnh Long, Tỉnh Vĩnh Long, Việt Nam.

Ngành nghề kinh doanh chính: Giáo dục mẫu giáo.

Tỷ lệ sở hữu: 50%

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

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính hợp nhất này được lập cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2021 (từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021).

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam được hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Các nguyên tắc và phương pháp lập báo cáo tài chính hợp nhất

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con.

Công ty con

Công ty con là doanh nghiệp do Công ty kiểm soát. Sự kiểm soát tồn tại khi Công ty có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của công ty này. Báo cáo tài chính của công ty con được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày Công ty bắt đầu kiểm soát đến ngày kết thúc kiểm soát.

Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách nhất quán. Các bút toán điều chỉnh được thực hiện đối với bất kỳ chính sách kế toán nào có điểm khác biệt nhằm đảm bảo tính nhất quán giữa các công ty trong cùng Công ty.

Các số dư, giao dịch nội bộ và các khoản lãi hoặc lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ giữa các công ty với nhau bị loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Hợp nhất kinh doanh

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày thành một chỉ tiêu riêng biệt thuộc phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Giá trị lợi ích cổ đông không kiểm soát trong giá trị tài sản thuần của các Công ty con hợp nhất, gồm: Lợi ích cổ đông không kiểm soát tại ngày mua được xác định theo giá trị hợp lý tài sản thuần của công ty con tại ngày mua; lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua đến đầu kỳ báo cáo và lợi ích cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu phát sinh trong kỳ báo cáo. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi hoặc lỗ của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty, được xác định căn cứ vào tỷ lệ lợi ích cổ đông không kiểm soát và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của các công ty con và được trình bày là một chỉ tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.3 Các khoản đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm: giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Khoản cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán nếu có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ bị giảm so với giá trị ghi sổ.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, 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 theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

Trường hợp các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm cuối kỳ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Các khoản cho vay

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Đầu tư vào công ty liên kết

Các công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có những ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm phần lãi và lỗ của Công ty trong công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu từ ngày bắt đầu có ảnh hưởng đáng kể cho đến ngày ảnh hưởng đáng kể kết thúc. Nếu phần lợi ích của Công ty trong khoản lỗ của công ty liên kết lớn hơn hoặc bằng giá trị ghi sổ của khoản đầu tư thì giá trị ghi sổ của khoản đầu tư bị giảm tới không và dừng việc ghi nhận các khoản lỗ phát sinh trong tương lai, trừ khi Công ty có các nghĩa vụ thực hiện thanh toán thay cho công ty liên kết.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

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

Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng. Các khoản cổ tức, lợi nhuận được chia bằng tiền hoặc phi tiền tệ cho giai đoạn trước ngày đầu tư được ghi giảm giá trị khoản đầu tư.

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

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

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

4.4 Các khoản nợ phải thu

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản nợ đã quá hạn thu hồi, Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

4.5 Hàng tồn kho

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

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

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại;
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí nhân công trực tiếp và chi phí chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho từng mặt hàng khi giá trị thuần có thể thực hiện được của mặt hàng đó nhỏ hơn giá gốc.

4.6 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5 - 40
Máy móc, thiết bị	3 - 10
Phương tiện vận tải	6 - 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3 - 10
Tài sản cố định khác	4

4.7 Tài sản cố định vô hình

Nguyên giá

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

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

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

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

Khấu hao

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

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

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

4.8 Chi phí trả trước

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

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 năm đến 3 năm.
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.9 Các khoản nợ phải trả

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

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

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

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

4.10 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

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

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

Chi phí đi vay

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

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

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

4.12 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Cổ phiếu quỹ

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

Phân phối lợi nhuận

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

Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối và có cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức.

4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

- ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.14 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

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

4.15 Giá vốn hàng bán

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

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

4.16 Chi phí tài chính

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

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

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

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

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

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

4.19 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
 - ✓ Sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa, giáo trình: Thuộc đối tượng không chịu thuế.
 - ✓ Các loại từ điển và các loại sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa: Áp dụng thuế suất 5%.
 - ✓ Các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp:
 - ✓ Đối với hoạt động xuất bản: Áp dụng mức thuế suất 10%
 - ✓ Đối với hoạt động khác: Áp dụng mức thuế suất là 20%
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.21 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	384.437.320	449.741.978
Tiền gửi ngân hàng	9.320.701.110	5.304.021.378
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn không quá 3 tháng	-	8.707.529.972
Cộng	9.705.138.430	14.461.293.328

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	31/12/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Chứng khoán kinh doanh	4.229.511.016	5.160.658.000	74.866.574	5.486.543.092	5.433.736.760	855.506.337
+ Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh Giáo dục (ECI)	3.044.031.947	4.013.520.000	-	3.044.031.947	3.822.400.000	-
+ Công ty CP sách GD TP Hà Nội (EBS)	95.578	112.000	-	95.578	99.000	-
+ Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận (BST)	-	-	-	303.271.470	327.600.000	-
+ Công ty CP Sóng Đà 4 (SD4)	36.365.340	25.800.000	10.565.340	36.365.340	11.100.000	25.265.340
+ Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 (VE8)	992.861.234	928.560.000	64.301.234	992.861.234	438.000.000	554.861.234
+ Công ty CP Tập đoàn FLC (FLC)	516.670	1.566.000	-	954.277.275	719.877.760	234.399.515
+ Công ty CP Đầu tư Phát triển nhà HUD2 (HD2)	155.640.248	191.100.000	-	155.640.248	114.660.000	40.980.248
Cộng	4.229.511.016	5.160.658.000	74.866.574	5.486.543.092	5.433.736.760	855.506.337

Biến động trong kỳ

	Tăng trong kỳ		Giảm trong kỳ	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
- Tổng giá trị cổ phiếu	-	-	184.000	1.257.032.075
+ Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận (BST)	-	-	23.400	303.271.470
+ Công ty CP Tập đoàn FLC (FLC)	-	-	160.600	953.760.605
Cộng	-	-	184.000	1.257.032.075

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

b. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết

	Tình hình hoạt động	31/12/2021			01/01/2021	
		Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	Giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu	
Công ty CP Năng lượng EBS Solar Việt Nam	Đang hoạt động	25%	500.000	4.851.259.441	4.977.162.114	
Công ty TNHH Tư vấn Giáo dục - Trường mầm non Quốc tế Việt Mỹ	Đang giai đoạn đầu tư	50%		500.000.000	-	
Cộng				5.351.259.441	4.977.162.114	

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tình hình hoạt động	31/12/2021					01/01/2021				
		Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	
Công ty CP Đầu tư xuất bản - TBGD Việt Nam (*)	Đang hoạt động	1,84%	1,84%	200.000	2.000.000.000	-	1,84%	1,84%	2.000.000.000	-	
Cộng					2.000.000.000	-			2.000.000.000	-	

(*) Cổ phiếu của Công ty nhận đầu tư này chưa được niêm yết và Công ty cũng không có được dữ liệu đáng tin cậy nào về giá thị trường của khoản cổ phiếu nêu trên. Cho đến thời điểm hiện nay, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính năm 2021 của Công ty nhận đầu tư này, do đó khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, không trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty TNHH Sách - Thiết bị Giáo dục Đức Trí	524.653.847	1.058.156.207
Nhà sách Hoàng Sơn	1.553.711.536	-
Nhà sách Kim Ngân	1.349.249.717	1.247.519.687
Công ty TNHH Thiết bị & Đo đạc Chu Lê	551.406.522	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Đắk Nông	390.236.848	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Phú Yên	572.140.076	-
Công ty TNHH TM & DV Văn Hóa Hương Trang	857.757.170	-
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Tiền Giang	-	244.191.800
Các đối tượng khác	10.135.835.532	11.278.508.490
Cộng	15.934.991.248	13.828.376.184

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	-	1.519.973.402
Công ty CP Đầu tư và Công nghệ Phương Đông	36.511.182	36.511.182
Các đối tượng khác	494.366.604	5.418.001
Cộng	530.877.786	1.561.902.585

9. Phải thu về cho vay ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Đầu tư CMC (bên liên quan)	-	7.450.000.000
	-	7.450.000.000

10. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tạm ứng	846.046.793	-	792.790.285	-
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	359.790.934	-	406.739.807	-
Phải thu khác	46.774.285	29.000.000	41.996.467	29.000.000
Cộng	1.252.612.012	29.000.000	1.256.260.515	29.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

11. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	31/12/2021	01/01/2021
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn:		
- Từ 3 năm trở lên	911.107.961	915.556.813
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	273.945.161	22.851.325
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	25.500.000	185.412.685
Cộng	1.210.553.122	1.123.820.823

12. Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	590.076.930	-
Nguyên liệu, vật liệu	22.484.364	-	22.440.567	-
Chi phí SX, KD dở dang	1.013.669.195	-	1.173.787.221	-
Thành phẩm	6.516.160.606	229.470.135	5.811.300.531	448.921.382
Hàng hóa	46.149.796.194	73.991.101	20.877.256.565	148.923.895
Cộng	53.702.110.359	303.461.236	28.474.861.814	597.845.277

13. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	2.722.506	9.090.790
Chi phí bảo hiểm	13.298.743	13.423.681
Phần mềm quản lý	-	4.446.666
Cộng	16.021.249	26.961.137

b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	288.336.464	195.921.743
Chi phí thi công sửa chữa	27.759.575	26.375.686
Tiền thuê đất trả trước dài hạn (*)	5.792.365.832	5.918.286.824
Cộng	6.108.461.871	6.140.584.253

(*) Công ty CP Sách và Thiết bị Vĩnh Long thuê đất của Ủy ban Nhân dân tỉnh Vĩnh Long theo hợp đồng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

thuê đất số 02 ngày 15/01/2018. Thời gian thuê 50 năm kể từ ngày 22/12/2017 đến ngày 22/12/2067, diện tích đất thuê là 611,2 m² thuộc thửa 372, tờ bản đồ 16 tại phường 1, Thành phố Vĩnh Long, Tỉnh Vĩnh Long. Theo đó Công ty đã thanh toán tiền thuê đất một lần cho cả thời gian thuê là 50 năm với số tiền 6.264.188.800 đồng. Mục đích sử dụng đất thuê: Thương mại, dịch vụ (TMD).

14. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiền vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	22.558.211.220	291.654.620	4.474.128.302	689.390.093	157.704.488	28.171.088.723
Mua sắm trong kỳ	-	-	1.254.231.957	79.895.091	-	1.334.127.048
Giảm trong kỳ	-	-	481.090.909	-	-	481.090.909
Số cuối kỳ	22.558.211.220	291.654.620	5.247.269.350	769.285.184	157.704.488	29.024.124.862
Khấu hao						
Số đầu kỳ	6.059.003.727	95.564.458	2.780.754.331	78.820.000	157.704.488	9.171.847.004
Khấu hao trong kỳ	668.541.788	28.695.986	276.366.511	61.057.020	-	1.034.661.305
Giảm trong kỳ	-	-	481.090.909	-	-	481.090.909
Số cuối năm	6.727.545.515	124.260.444	2.576.029.933	139.877.020	157.704.488	9.725.417.400
Giá trị còn lại						
Số đầu kỳ	16.499.207.493	196.090.162	1.693.373.971	610.570.093	-	18.999.241.719
Số cuối kỳ	15.830.665.705	167.394.176	2.671.239.417	629.408.164	-	19.298.707.462

15. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất không thời hạn (*)	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	6.468.156.872	77.700.000	6.545.856.872
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	6.468.156.872	77.700.000	6.545.856.872
Khấu hao			
Số đầu năm	-	77.700.000	77.700.000
Khấu hao trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Số cuối năm	-	77.700.000	77.700.000
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	6.468.156.872	-	6.468.156.872
Số cuối năm	6.468.156.872	-	6.468.156.872

(*) Quyền sử dụng đất lâu dài tại số nhà 363 Hưng Phú, Quận 8, Thành phố Hồ Chí Minh với diện tích 151,2 m². Mục đích sử dụng: Dùng để xây dựng văn phòng làm việc Công ty.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/09/2021 là 77.700.000 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Đầu tư Xuất bản - TBGD Việt Nam - Chi nhánh tại TP.HCM	6.335.613.765	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	1.642.946.038	2.456.560.360
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	4.211.062.035	4.777.613.580
Công ty CP Đầu tư Xuất bản - Thiết bị Giáo dục Việt Nam	-	1.784.686.833
Các đối tượng khác	16.512.790.185	8.274.059.245
Cộng	28.702.412.023	17.292.920.018

17. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Phòng Giáo dục và Đào tạo Huyện Long Khánh	2.080.804.551	696.476.550
Phòng Giáo dục và Đào tạo Xuân Lộc	1.802.159.516	10.211.056
Phòng giáo dục và đào tạo huyện Long Thành	611.967.308	-
Phòng Giáo dục và Đào tạo Định Quán	1.813.954.243	1.512.851
Các đối tượng khác	3.757.035.339	765.804.846
Cộng	10.065.920.957	1.474.005.303

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí bản thảo, biên tập	249.481.000	249.481.000
Chi phí hoa hồng môi giới	755.226.765	2.780.772.367
Chi phí phải trả về tiền chiết khấu bán hàng	-	5.000.000
Chi phí tiền vận chuyển	-	2.740.000
Chi phí phải trả lãi vay	-	15.700.118
Chi phí khác	65.000.000	65.000.000
Cộng	1.069.707.765	3.118.693.485

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

19. Phải trả ngắn hạn khác

a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Kinh phí công đoàn	1.057.688	736.600
Cổ tức phải trả	2.203.500	2.203.500
Tài sản thừa chờ xử lý	3.778.004	-
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	43.000.000	43.000.000
Thù lao phải trả cho HĐQT	22.950.000	71.000.000
Phải trả khác	140.694.178	137.306.178
Cộng	213.683.370	254.447.173

b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	20.000.000	41.000.000
Cộng	20.000.000	41.000.000

20. Vay và nợ thuê tài chính

a. Ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	4.100.000.000	36.232.284.600	33.786.818.152	6.545.466.448
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Đồng Nai	4.100.000.000	8.000.000.000	10.100.000.000	2.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Vĩnh Long	-	24.232.284.600	20.686.818.152	3.545.466.448
- Công ty CP Đầu tư CMC (bên liên quan) (*)	-	4.000.000.000	3.000.000.000	4.000.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả	104.400.000	1.150.056.368	480.930.304	773.526.064
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Vĩnh Long	30.000.000	27.500.000	27.500.000	30.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Vĩnh Long	74.400.000	1.122.556.368	453.430.304	743.526.064
Cộng	4.204.400.000	37.382.340.968	34.267.748.456	7.318.992.512

(*) Vay theo Hợp đồng vay vốn số 01/HĐVV/CMC-SGD ngày 13/05/2021, số tiền 1.000.000.000 đồng, lãi suất 7,5%/năm, thời hạn vay từ 13/05/2021 đến 13/05/2022.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

b. Dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	9.801.573.541	921.956.459	1.083.140.304	9.640.389.696
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Vĩnh Long (*)	102.500.000	599.710.000	629.710.000	72.500.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Vĩnh Long (**)	9.699.073.541	322.246.459	453.430.304	9.567.889.696
Cộng	9.801.573.541	921.956.459	1.083.140.304	9.640.389.696
Trong đó:				
- Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm	104.400.000			773.526.064
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	9.697.173.541			8.866.863.632

(*) Vay dài hạn ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Vĩnh Long theo Hợp đồng cho vay số 49.15/2019-HĐCVTL ngày 25/04/2019 với thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, hạn mức vay là 150.000.000 đồng được đảm bảo từ tài sản gắn liền với đất hình thành từ vốn vay. Lãi suất vay tại thời điểm ký hợp đồng là 9%/năm và được điều chỉnh 01 tháng một lần. Mục đích sử dụng tiền vay là để thanh toán tiền mua xe tải phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

(**) Vay dài hạn ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Vĩnh Long theo các hợp đồng:

- Hợp đồng cho vay số 238/HĐTD-VLO.KH ngày 04/06/2020 với thời hạn vay là 60 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, hạn mức vay là 374.000.000 đồng được đảm bảo từ tài sản gắn liền với đất hình thành từ vốn vay. Lãi suất vay tại thời điểm ký hợp đồng là 9%/năm và được điều chỉnh 01 tháng một lần. Mục đích sử dụng tiền vay là để thanh toán tiền mua xe ô tô 7 chỗ phục vụ hoạt động quản lý.
- Hợp đồng cho vay số 295/HĐTD-VLO.KH ngày 15/06/2020 với thời hạn vay là 144 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, hạn mức vay là 10.000.000.000 đồng được đảm bảo từ tài sản gắn liền với đất hình thành từ vốn vay. Lãi suất vay tại thời điểm ký hợp đồng là 9,5%/năm và được điều chỉnh 01 tháng một lần. Mục đích sử dụng tiền vay là để thanh toán các chi phí xây dựng hình thành tài sản phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

21. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2020	41.370.000.000	2.248.038.395	(679.873.904)	5.103.942.015	5.496.043.467
Điều chỉnh hợp nhất		320.975	-	398.343	556.539
Tăng trong kỳ	-	-	-	50.498.444	3.381.386.724
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	50.498.444
Số dư tại 31/12/2020	41.370.000.000	2.248.359.370	(679.873.904)	5.154.838.802	8.827.488.286
Số dư tại 01/01/2021	41.370.000.000	2.248.359.370	(679.873.904)	5.154.838.802	8.827.488.286
Tăng trong kỳ	-	-	-	34.234.775	1.079.820.180
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	4.077.234.775
Số dư tại 31/12/2021	41.370.000.000	2.248.359.370	(679.873.904)	5.189.073.577	5.830.073.691

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	6.320.000.000	6.320.000.000
Cổ đồng khác	34.110.000.000	34.110.000.000
Mệnh giá cổ phiếu quỹ	940.000.000	940.000.000
Cộng	41.370.000.000	41.370.000.000

c. Cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	4.137.000	4.137.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	4.137.000	4.137.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.137.000	4.137.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	94.000	94.000
- Cổ phiếu phổ thông	94.000	94.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	4.043.000	4.043.000
- Cổ phiếu phổ thông	4.043.000	4.043.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận chưa phân phối năm trước chuyển sang	8.827.488.286	5.496.043.467
Lợi nhuận sau thuế năm này	1.079.820.180	3.381.386.724
Điều chỉnh do hợp nhất	-	556.539
Phân phối lợi nhuận năm trước	4.077.234.775	50.498.444
- Trích quỹ đầu tư phát triển	34.234.775	50.498.444
- Trả cổ tức cho các cổ đông	4.043.000.000	-
Phân phối lợi nhuận năm này	-	-
Lợi nhuận chưa phân phối cuối năm	5.830.073.691	8.827.488.286

22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Doanh thu sách giáo khoa, sách tham khảo	13.858.654.254	14.331.418.707
Doanh thu bán hàng hóa	28.265.017.942	20.111.550.711
Doanh thu dịch vụ	165.955.930	90.000.001
Doanh thu khác	8.329.414.027	808.321.898
Cộng	50.619.042.153	35.341.291.317

23. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Hàng bán bị trả lại	299.339.750	83.907.244
Chiết khấu thương mại	514.050.290	635.045.363
Cộng	813.390.040	718.952.607

24. Giá vốn hàng bán

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Giá vốn sách giáo khoa, sách tham khảo	13.149.615.049	4.368.880.336
Giá vốn của hàng hóa	25.301.109.256	25.194.056.313
Giá vốn hoạt động khác	7.099.813.506	(792.210.034)
Trích lập/ (Hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(748.951.045)	597.845.277
Cộng	44.801.586.766	29.368.571.892

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

25. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	210.853.159	659.519.734
Cổ tức từ chứng khoán kinh doanh	324.652.383	14.560.000
Chiết khấu thanh toán nhanh	425.534.643	374.718.215
Lãi từ bán chứng khoán kinh doanh	18.202.537	-
Lợi nhuận từ hoạt động hợp tác kinh doanh	24.000.000	18.150.000
Cộng	1.003.242.722	1.066.947.949

26. Chi phí tài chính

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Chiết khấu thanh toán	-	-
Trích lập / (Hoàn nhập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	(322.323.826)	(297.502.562)
Chi phí lãi vay	490.421.634	62.014.017
Cộng	168.097.808	(235.488.545)

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

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

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Tiền lương, các khoản trích theo lương	1.128.856.099	958.602.040
Chi phí vận chuyển	585.757.511	1.312.011.741
Hoa hồng môi giới, phí phát hành	(211.069.346)	1.795.300.674
Các khoản khác	1.021.149.413	101.767.596
Cộng	2.524.693.677	4.167.682.051

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

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Tiền lương, các khoản trích theo lương	943.926.477	330.384.453
Khấu hao TSCĐ	136.136.352	224.234.052
Chi phí tiếp khách, hội nghị, khánh tiết	33.189.385	(11.528.091)
Trích lập/(Hoàn nhập) dự phòng nợ phải thu khó đòi	83.149.740	120.217.093
Các khoản khác	574.090.696	976.194.741
Cộng	1.770.492.650	1.639.502.248

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

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

28. Thu nhập khác

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	-
Thu nhập khác	582.281.605	50.222.754
Cộng	582.281.605	50.222.754

29. Chi phí khác

	Quý IV/2021	Quý IV/2020
Chi thù lao HĐQT và BKS không trực tiếp điều hành	-	32.400.000
Phạt chậm nộp, vi phạm hành chính thuế	221.607	-
Các khoản khác	24.893.418	41.569.239
Cộng	25.115.025	73.969.239

30. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa là số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán 9 tháng đầu năm 2020. Các báo cáo này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Tổng Giám đốc

Ngô Trọng Vinh

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 01 năm 2022