

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

I. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 395/QĐ-TC ngày 29/03/2004 của Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam (nay là Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam). Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3203000258 ngày 02/04/2004 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Đà Nẵng, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 7 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0400463362) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 22/11/2021.

Vốn điều lệ: 14.986.800.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/6/2022 của Công ty là 14.986.800.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 29,41% vốn điều lệ.

1.1. Lĩnh vực kinh doanh chính: Xuất bản và phát hành sách.

1.2. Ngành nghề kinh doanh

- Xuất bản sách, chi tiết: liên kết xuất bản sách, báo, tạp chí và các ấn phẩm khác;
- In và phát hành sách, báo, tạp chí, bản đồ tranh ảnh, đĩa CD room và các ấn phẩm khác;
- Sản xuất và kinh doanh các loại văn phòng phẩm và thiết bị giáo dục;
- Dịch vụ photocopy, kinh doanh bất động sản, cho thuê văn phòng, quảng cáo thương mại;
- Đại lý mua bán ký gửi hàng hóa;
- Xuất nhập khẩu trực tiếp các sản phẩm có liên quan đến chức năng hoạt động của Công ty.

1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

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

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

Riêng Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2022 (bắt đầu từ ngày 01/01/2022 và kết thúc ngày 30/6/2022).

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

III. 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

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

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

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

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

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

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.

b. 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.

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị 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 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 xác định như sau:

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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.

4.3 Các khoản 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.

4.4 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.

4.5 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 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa vật kiến trúc	25
Phương tiện vận tải	3 - 5
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5 - 2

4.6 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:

- 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.

Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao.

4.7 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. 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.

4.8 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

- 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.

4.9 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 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.

4.10 Vốn chủ sở hữu

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

Phân phối lợi nhuận

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

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.

4.11 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
 - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng.
 - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

- 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.12 Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại 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.

4.13 Giá vốn hàng bán

Giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ tiêu thụ 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.

4.14 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: Chi phí lãi tiền vay, chiết khấu thanh toán cho người mua, 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.

4.15 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.

4.16 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 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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.

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

- Thuế GTGT: Áp dụng mức thuế suất 5% đối với các loại từ điển và sách tham khảo không thuộc loại hỗ trợ sách giáo khoa; Các mặt hàng sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.19 Các bên liên quan

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

- Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong 6 tháng đầu năm 2022

1. Chu kỳ hoạt động sản xuất của doanh nghiệp 12 tháng, thời vụ vào quý II & III hằng năm.

2. Tiền

	30/6/2022	01/01/2022
Tiền mặt	25.623.036 ✓	119.288 ✓
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	3.634.124.406 ✓	7.335.426.533 /
Cộng	3.659.747.442	7.335.545.821

3. Phải thu khách hàng

	30/6/2022	01/01/2022
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Nhà sách Yền Công	3.919.465.365	1.444.573.265
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	-	924.490.030
Phòng GD tiểu học - Sở GD&ĐT TT-Huế	21.062.054	21.062.054
Công ty CP Quốc Tế Việt Kim Long	412.498.935	412.498.935
Công ty CP ĐT&PT Giáo Dục Thanh Hoa	975.897.960	430.423.750
Các khoản phải thu khách hàng khác	15.144.894.235	4.076.317.071
Cộng	20.473.818.549	7.309.365.105

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

Mối quan hệ: Chung công ty đầu tư	30/6/2022	01/01/2022
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	-	924.490.030
Công ty CP Đầu tư & PT GD Đà Nẵng	3.721.440.463	314.039.341
Công ty CP Đầu tư & PT GD Hà Nội	21.125.544	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	286.782.701	93.555.821
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	28.150.000	-
Công ty CP Sách - TBGD Bình Dương	30.000.000	49.257.590
Công ty CP Phát hành Sách GD	2.083.089.420	644.849.410
Cộng	6.170.588.128	2.026.192.192

4. Phải thu khác

	30/6/2022	01/01/2022
a. Ngắn hạn		
Phải thu BHXH, ...	65.541.089	64.550.323
Tạm ứng CBCNV	354.000.000	110.500.000
Cộng	419.541.089	175.050.323

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/6/2022	01/01/2022
Dự phòng cho các khoản nợ trên 3 năm	536.074.002	536.074.002
Dự phòng cho các khoản nợ trên 2 năm đến dưới 3 năm	179.351.266	179.351.266
Dự phòng cho các khoản nợ trên 1 năm đến dưới 2 năm	-	-
Dự phòng cho các khoản nợ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	-	-
Cộng	715.425.268	715.425.268

6. Hàng tồn kho

	30/6/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	5.956.834.990		8.420.876.832	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Chi phí sản xuất	1.154.612.906	832.836.751		
kinh doanh dở dang				
Thành phẩm	9.639.844.734	946.374.616	5.673.970.336	946.374.616
Cộng	16.751.292.630	946.374.616	14.927.683.919	946.374.616

7. Chi phí trả trước

	30/6/2022	01/01/2022
a. Ngắn hạn		
Công cụ - Dụng cụ	10.718.295	31.469.696
Thuế GTGT không được khấu trừ phân bổ cho hàng tồn kho	1.067.785.570	1.067.785.570
Chi phí thiết kế, biên tập sách, phí quản lý xuất bản	42.788.241	4.665.091
Cộng	1.121.292.106	1.103.920.357
b. Đầu thầu - Liên kết làm sách TK		
Chi phí đầu thầu - liên kết làm sách TK	26.364.126	15.635.628
Cộng	26.364.126	15.635.628

8. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm 2022	5.132.954.910	2.523.337.344	157.590.909	7.813.883.163
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/6/2020	5.132.954.910	2.523.337.344	157.590.909	7.813.883.163
Khấu hao				
Số đầu năm 2022	2.168.586.407	1.902.008.415	129.973.533	4.200.568.355
Khấu hao trong kỳ	102.630.390	111.625.404	19.833.336	234.089.130
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/6/2022	2.271.216.797	2.013.633.819	149.806.869	4.434.657.485
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	2.964.368.503	621.328.929	27.617.376	3.613.314.808
Số dư tại 30/6/2022	2.861.738.113	509.703.525	7.784.040	3.379.225.678

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/6/2022 là 1.951.488.253 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất lâu dài, cụ thể:

- Tại 78 Pasteur-P.Hải Châu 1, Q.Hải Châu, TP.Đà Nẵng, nguyên giá: 1.500.400.000 đồng
- Tại 39 Trịnh Đình Thảo, P.Khuê Trung, Q.Cẩm Lệ, TP.Đà Nẵng, nguyên giá: 6.827.745.684 đồng

Công ty không trích khấu hao đối với các tài sản cố định vô hình này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

10. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/6/2022				01/01/2022		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc VND	Dự phòng	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý
+ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác							
- Cty CP Bản đồ & TAGD (ECI)	Đang h/động	0,01%	94	1.086.084	-	1.086.084	-
- Cty CP In PHS & TBTH Q/Nam (i)	Đang h/động	7,50%	33.750	242.304.000	-	242.304.000	-
- Cty CP DV XB GD tại Đà Nẵng (i)	Đang h/động	8,76%	35.000	350.000.000	-	350.000.000	-
Cộng				593.390.084	-	593.390.084	-

(i) Các Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2022 của Công ty CP In PHS & TBTH Quảng Nam và Công ty CP DVXB Giáo dục tại Đà Nẵng, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

11. Phải trả người bán

	30/6/2022	01/01/2022
a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		
Công ty TNHH Lộc Thịnh Phát	891.226.365	-
NXBGD tại TP. Đà Nẵng	466.199.894	875.000.000
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.211.074.340	682.697.020
Phải trả cho các đối tượng khác	6.629.242.898	1.296.976.119
Cộng	10.197.743.497	2.854.673.139
b. Các khoản phải trả người bán dài hạn		
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	-	-
Cộng	-	-

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

Công ty CP In - PH Sách & TBTH Quảng Nam	346.529.538	-
NXBGD tại TP. Đà Nẵng	466.199.894	875.000.000
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	95.015.900	92.774.910
Công ty CP tập đoàn ECI	585.921.600	-
Công ty CP đầu tư và xuất bản Giáo dục	336.904.200	-
Công ty CP in & dịch vụ Đà Nẵng	125.327.135	-
Công ty CP in SGK Hòa Phát - CN Đà Nẵng	163.902.318	-
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	70.833.090	-
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	1.473.005.060	-
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	2.211.074.340	682.697.020
Cộng	5.874.713.075	1.650.471.930

12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế TNCN (Vãng lai)	-	182.316.665	67.721.733	255.718.322	5.679.924	-
Thuế TNCN	3.140.001	-	174.922.286	305.315.827	133.533.542	-
Thuế GTGT	-	-	-	-	-	-
Thuế TNDN	54.521.403	-	589.449.570	121.862.541	-	413.065.626
Các thuế khác	-	-	4.296.036	21.480.180	17.184.144	-
Phí và lệ phí	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Cộng	57.661.404	182.316.665	839.389.625	707.376.870	156.397.610	413.065.626

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

13. Phải trả khác

	30/6/2022	01/01/2022
a. Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	35.347.126	18.957.526
Chi phí đầu thầu, liên kết làm sách TK	3.014.521.700	1.984.780.670
Chiết khấu TM, thanh toán	772.800.523	17.503.868
Các khoản phải trả, phải nộp khác	421.998.659	127.688.123
Cộng	4.244.668.008	2.148.930.187
b. Dài hạn		
Tiền ký cược của các Nhà sách	9.000.000	9.000.000
Cộng	9.000.000	9.000.000

14. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Cuối kỳ
KBSV	-	2.352.356.488	2.352.356.488	-
Cộng	-	2.352.356.488	2.352.356.488	-

Các khoản vay ngắn hạn trên nhằm mục đích thanh toán cho các giao dịch mua chứng khoán. Thời hạn vay: 90 ngày từ khi giải ngân. Lãi suất cho vay: Quy định từng thời điểm. Tài sản đảm bảo là các chứng khoán công ty đang nắm giữ tại thời điểm vay.

15. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2021	14.986.800.000	2.859.726.199	2.562.527.956	16.347.897.963
Tăng trong kỳ	-	-	247.792.648	4.955.852.956
Giảm trong kỳ	-	-	-	3.337.115.239
Số dư tại 31/12/2021	14.986.800.000	2.859.726.199	2.810.320.604	17.966.635.680

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2022	14.986.800.000	2.859.726.199	2.810.320.604	17.966.635.680
Tăng trong kỳ	-	-	-	2.371.548.680
Giảm trong kỳ	-	-	-	1.798.416.000
Số dư tại 30/6/2022	14.986.800.000	2.859.726.199	2.810.320.604	18.539.768.360

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2022	01/01/2022
Vốn góp của Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	4.407.610.000	4.407.610.000
Vốn góp của các cổ đông khác	10.579.190.000	10.579.190.000
Cộng	14.986.800.000	14.986.800.000

c. Cổ phiếu

	30/6/2022	01/01/2022
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.498.680	1.498.680
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.498.680	1.498.680
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	1.498.680	1.498.680
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2022	Năm 2021
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	17.966.635.680	16.347.897.963
Lợi nhuận sau thuế TNDN năm nay	2.371.548.680	4.955.852.956
Phân phối lợi nhuận		
Phân phối lợi nhuận năm trước	1.798.416.000	2.098.152.000
- <i>Trả cổ tức cho các cổ đông</i>	1.798.416.000	2.098.152.000
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	1.238.963.239
- <i>Quỹ dự trữ để bổ sung vốn điều lệ (5%)</i>	-	247.792.648
- <i>Quỹ khen thưởng Ban điều hành (7%)</i>	-	346.909.707
- <i>Quỹ khen thưởng, phúc lợi (13%)</i>	-	644.260.884
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	18.539.768.360	17.966.635.680

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty phân phối lợi nhuận năm 2021 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022 số 01/NQ-DAEBCO ngày 26 tháng 4 năm 2022.

VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
+ Doanh thu sách giáo khoa	-	3.958.052
+ Doanh thu sách bổ trợ	5.609.135.184	4.506.304.467
+ Doanh thu sách tham khảo	33.494.459.066	27.090.396.437
+ Doanh thu bản đồ, tranh ảnh giáo dục	1.404.092.800	2.505.302.720
+ Doanh thu khác	-	18.613.636
Cộng	40.507.687.050	34.124.575.312

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
+ Chiết khấu thương mại	699.354.635	498.351.930
+ Hàng bán bị trả lại	785.503.870	49.559.680
Cộng	1.484.858.505	547.911.610

3. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
+ Giá vốn sách giáo khoa	-	2.884.380
+ Giá vốn sách bổ trợ	3.961.922.798	2.964.535.854
+ Giá vốn sách tham khảo	21.482.768.438	18.860.579.856
+ Giá vốn bản đồ, tranh ảnh giáo dục	1.263.878.600	2.270.066.240
+ Thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ	732.177.942	888.902.470
Cộng	27.440.747.778	24.986.968.800

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Lãi tiền gửi, tiền cho vay,...	2.699.408	30.904.900
DT đầu tư cổ phiếu mục đích thương mại - đầu tư	1.185.959.502	2.034.047.336
Cổ tức, lợi nhuận được chia	82.400.400	54.028.200
Cộng	1.271.059.310	2.118.980.436

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

5. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chiết khấu thanh toán nhanh	153.822.024	225.855.168
Chi phí lãi vay	-	8.868.324
CP đầu tư cổ phiếu mục đích thương mại - đầu tư	642.705.443	267.121.874
Phí tư vấn đầu tư chứng khoán kinh doanh	-	346.927.932
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	2.797.087.305	-
Chi phí tài chính khác	-	47.191.689
Cộng	3.593.614.772	895.964.987

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

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
a. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp		
Tiền lương, tiền ăn ca và các khoản trích theo lương	1.629.918.842	1.702.220.202
Khấu hao TSCĐ	122.463.726	175.911.541
Sửa chữa thường xuyên, công cụ dụng cụ	65.460.520	324.758.361
Giao dịch, hội nghị, khánh tiết	654.894.042	518.827.178
Các chi phí khác	979.240.147	982.498.843
Trích lập dự phòng phải thu khó đòi	-	215.917.701
Cộng	3.451.977.277	3.920.133.826
b. Các khoản chi phí bán hàng		
Tiền lương và các khoản trích theo lương	1.890.882.565	1.972.238.791
Khấu hao TSCĐ	111.625.404	-
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	392.462.292	270.212.456
Chi phí thuê kho	310.909.092	152.000.001
Tuyên truyền, quảng cáo,...	140.670.425	112.506.516
Cộng	2.846.549.778	2.506.957.764

7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.960.998.250	3.385.618.761
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	(13.750.400)	8.971.800
+ Điều chỉnh tăng (Thù lao HĐQT, BKS không điều hành,...)	68.650.000	63.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

+ Điều chỉnh giảm (Cổ tức lợi nhuận được chia)	82.400.400	54.028.200
Tổng thu nhập chịu thuế	2.947.247.850	3.394.590.561
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	589.449.570	678.918.112

8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Lợi nhuận sau thuế TNDN	2.371.548.680	2.706.700.649
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(474.309.736)	(541.340.130)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)(*)	474.309.736	541.340.130
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		2.165.360.519
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.498.680	1.498.680
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.266	1.445

(*)Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2022 đã thông qua kế hoạch trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khen thưởng HĐQT, BKS, BĐH năm 2022 là 20% lợi nhuận sau thuế.

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	7.758.414.442	5.229.634.276
Chi phí nhân công	3.520.801.407	3.674.458.993
Chi phí khấu hao tài sản cố định	234.089.130	175.911.541
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.837.409.281	9.485.833.896
Chi phí khác bằng tiền	641.044.490	989.361.116
Cộng	24.991.758.750	19.555.199.822

VIII. Những thông tin khác

1. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Ban Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu. Để quản lý rủi ro này, Công ty lên dự toán nhập mua nguyên vật liệu, theo dõi biến động thị trường để đảm bảo nguồn nguyên vật liệu với giá cả hợp lý nhất.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty chủ yếu là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, phát sinh giao dịch thường xuyên, khả năng thanh toán kịp thời. Đối với các khoản nợ quá hạn thanh toán Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi để có nguồn bù đắp.

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

Tổng hợp các tài sản hiện có tại Công ty như sau:

30/6/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	3.659.747.442	-	3.659.747.442
Phải thu khách hàng	19.758.393.281	-	19.758.393.281
Đầu tư tài chính	2.896.976.800	593.390.084	3.490.366.884
Phải thu khác	65.541.089	-	65.541.089
	26.380.658.612	593.390.084	26.974.048.696
01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	7.335.545.821	-	7.335.545.821
Phải thu khách hàng	6.593.939.837	-	6.593.939.837
Đầu tư tài chính	4.858.813.178	593.390.084	5.452.203.262
Phải thu khác	64.550.323	-	64.550.323
	18.852.849.159	593.390.084	19.446.239.243

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

30/6/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	10.197.743.497	-	10.197.743.497
Phải trả khác	4.209.320.882	9.000.000	4.218.320.882
	14.407.064.379	9.000.000	14.416.064.379

01/01/2022	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	2.854.673.139	-	2.854.673.139
Phải trả khác	2.129.972.661	9.000.000	2.138.972.661
	4.984.645.800	9.000.000	4.993.645.800

2. Thông tin các bên liên quan

a. Các bên liên quan trong kỳ

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Công ty đầu tư
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư
Công ty CP ĐT&PT Trường PTCN Giáo dục	Đơn vị phụ thuộc của công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Công ty liên kết
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	Chung công ty đầu tư
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP bản đồ & tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Bình Dương	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Chung công ty đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

Bên liên quan	Nội dung	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Bán hàng			
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Cung ứng sách	393.226.880	754.337.920
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Cung ứng sách	7.725.905.900	3.924.957.220
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Cung ứng sách	5.760.007.336	4.633.441.907
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	38.344.200	60.586.130
Công ty CP Sách & TBGD Bình Dương	Cung ứng sách	-	21.722.700
Công ty CP Phát hành Sách GD	Cung ứng sách	2.326.404.030	1.353.816.400
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Cung ứng sách	8.763.850	15.596.580
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Cung ứng sách	28.150.000	300.875.200
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	97.756.650	64.180.280
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Phí QLXB, thuê kho, tem	1.093.699.894	773.012.683
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	In gia công	1.183.779.538	1.224.962.431
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Tổ chức bản thảo	4.300.203.970	3.670.246.700
Công ty CP tập đoàn ECI	Tập bản đồ, Atlas	1.192.257.600	2.332.702.400
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Sách tham khảo	-	184.956.800
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Sách tham khảo	9.201.058.670	8.428.424.020
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Sách tham khảo	17.218.656	7.560.000
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Sách giáo khoa	424.437.200	592.812.000
Công ty CP in SGK Hòa Phát - CN Đà Nẵng	In gia công	443.902.318	280.187.102
Công ty CP in & dịch vụ Đà Nẵng	In gia công	245.327.135	115.363.249
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Sách giáo khoa, VPP	72.271.660	18.812.200

c. Giao dịch với các cán bộ quản lý chủ chốt

Thù lao các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát và tiền lương Ban điều hành như sau:

		6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021
Ông Tô Thanh Bình	Thù lao HĐQT	24.000.000	24.000.000
Ông Lý Xuân Hoàn	Thù lao HĐQT	21.000.000	21.000.000
	Tiền lương	374.912.800	344.809.458
Ông Phạm Văn Hải	Thù lao HĐQT	6.000.000	-
	Tiền lương	249.794.200	160.941.079
Ông Hồ Văn Lĩnh	Tiền lương	198.237.200	-
Bà Nguyễn Thị Minh Tâm	Thù lao HĐQT	18.000.000	18.000.000
Bà Phạm Lê Bích Ngọc	Thù lao HĐQT	10.000.000	15.000.000
Ông Nguyễn Duy Nhâm	Thù lao HĐQT	15.000.000	15.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Ông Nguyễn Vũ Thanh Bình	Thù lao HĐQT	9.000.000	9.000.000
Ông Đặng Công Đức	Thù lao BKS	9.000.000	9.000.000
Bà Đặng Thị Trang	Thù lao BKS	6.000.000	6.000.000
Bà Phan Thị Hàn Phong	Thù lao BKS	6.000.000	6.000.000

3. Báo cáo bộ phận

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

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

4. Sự kiện trọng yếu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong các Báo cáo tài chính.

5. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên là số liệu trên các Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021, các Báo cáo này được kiểm toán và soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC.

Người lập biểu


Trần Trọng Hiếu

Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Minh Tâm

Đà Nẵng, ngày 19 tháng 7 năm 2022

Giám đốc

Lý Xuân Hoàn