

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tháng 6 năm 2018

Đơn vị tính: đồng Việt Nam

Trang: 1

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		335 046 999 098	296 409 072 447
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		49 054 455 835	92 588 709 136
1. Tiền	111	V.01	19 054 455 835	11 588 709 136
2. Các khoản tương đương tiền	112		30 000 000 000	81 000 000 000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	0	0
1. Chứng khoán kinh doanh	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		0	0
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		0	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		121 222 325 043	41 817 748 983
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		120 465 019 038	39 172 009 166
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1 958 444 500	2 367 720 650
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		0	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.03	682 661 038	1 407 558 089
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		- 1 883 799 533	- 1 129 538 922
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	138		0	0
IV. Hàng tồn kho	140		159 803 609 112	156 013 505 234
1. Hàng tồn kho	141	V.04	163 081 629 191	159 749 054 240
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149	()	- 3 278 020 079	- 3 735 549 006
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4 966 609 108	5 989 109 094
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		4 410 154 562	4 165 754 238
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		56 454 546	1 776 410 422
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.05	500 000 000	46 944 434
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		0	0
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 +230+ 240 + 250 + 260)	200		57 838 546 320	47 548 130 233
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		22 894 644 898	22 364 818 698
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214	V.06	0	0
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.07	22 894 644 898	22 364 818 698
9. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		2 326 896 593	4 153 044 956
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	2 326 896 593	4 153 044 956
- Nguyên giá	222		9 471 502 418	13 149 877 162
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		- 7 144 605 825	- 8 996 832 206
2. Tài sản cố định đi thuê tài chính	224	V.09	0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226	V.10	0	0
3. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230	V.11	0	0
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	V.12	44 000 000	0
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	()	44 000 000	0
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		10 399 296 362	11 142 936 362
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		0	0
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13	18 544 300 000	18 544 300 000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		- 8 145 003 638	- 7 401 363 638
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		22 173 708 467	9 887 330 217
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	22 173 708 467	9 887 330 217
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.21	0	0
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		0	0
4. Tài sản dài hạn khác	268		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		392 885 545 418	343 957 202 680
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		174 100 461 269	136 032 320 310
I. Nợ ngắn hạn	310		174 100 461 269	136 032 320 310
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		92 822 286 020	53 283 397 656
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		7 997 352 664	1 342 332 043
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.16	4 876 774 047	2 062 884 283
4. Phải trả người lao động	314		9 907 270 275	1 413 768 036
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	22 613 732 943	127 758 853
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	363 574 387	259 086 450
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	33 189 799 096	71 491 943 054
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		2 329 671 837	6 051 149 935
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
II. Nợ dài hạn	330		0	0
1. Phải trả dài hạn người bán	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335	V.19	0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337		0	0
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20	0	0
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V.21	0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		218 785 084 149	207 924 882 370
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	218 785 084 149	207 924 882 370
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		100 000 000 000	100 000 000 000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		100 000 000 000	100 000 000 000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		- 71 500 000	- 71 500 000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		0	0
4. Vốn khác của CSH	414		0	0
5. Cổ phiếu quỹ	415		0	0
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		0	0
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		0	0
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		88 109 929 887	88 109 929 887
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		0	0
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1 886 452 483	1 886 452 483
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		28 860 201 779	18 000 000 000
-LNST chưa phân phối lũy kế đến kỳ trước	421a		0	0

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		28 860 201 779	18 000 000 000
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCD	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		392 885 545 418	343 957 202 680

TP. HCM, Ngày 16 tháng 07 năm 2018

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)


KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Lê Phương Mai

TỔNG GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)




BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2 năm 2018

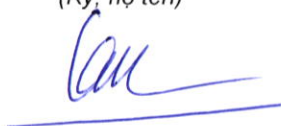
Đơn vị tính: đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MS	THUYẾT MINH	Quý 2 năm 2018		Lũy kế từ đầu năm	
			Kỳ này	Kỳ trước	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	196 773 819 389	221 823 663 390	318 836 779 722	287 395 809 455
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		4 404 107 875	599 765 146	4 949 437 872	1 192 879 189
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		192 369 711 514	221 223 898 244	313 887 341 850	286 202 930 266
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	126 906 110 537	150 533 171 390	221 069 426 574	201 635 138 101
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		65 463 600 977	70 690 726 854	92 817 915 276	84 567 792 165
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	625 633 299	568 350 172	1 582 092 074	1 009 199 039
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	864 290 162	3 186 245 422	3 450 040 503	3 837 196 818
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		888 753 237	1 001 907 688	1 474 503 578	1 652 859 084
8. Chi phí bán hàng	24		23 271 375 659	24 979 253 346	33 005 161 816	29 084 964 640
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		13 500 022 319	12 407 846 654	20 562 417 532	17 212 620 026
10 Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (24 + 25)}	30		28 453 546 136	30 685 731 604	37 382 387 499	35 442 209 720
11. Thu nhập khác	31		590 909 091	0	590 909 091	1 922 727 273
12. Chi phí khác	32		1 239 548 431	(47 337 921)	1 242 548 431	1 648 128 655
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(648 639 340)	47 337 921	(651 639 340)	274 598 618
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		27 804 906 796	30 733 069 525	36 730 748 159	35 716 808 338
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	6 085 378 108	6 721 039 347	7 870 546 380	7 717 787 109
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.30	0	0	0	0
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		21 719 528 688	24 012 030 178	28 860 201 779	27 999 021 229
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		0	0	0	0
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71		0	0	0	0

TP. HCM, Ngày 16 tháng 07 năm 2018


Người lập biểu

(Ký, họ tên)



Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)



Lê Phương Mai

Tổng Giám Đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)




Lê Thụy

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Tháng 6 năm 2018

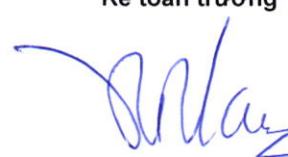
CHỈ TIÊU	MA SỐ	THUYẾT MINH	KỶ NÀY	KỶ TRƯỚC
1	2	3	4	5
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			-	-
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		184.356.398.938	163.485.975.729
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(119.728.933.450)	(111.790.389.768)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(10.651.953.493)	(14.721.507.692)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		(1.247.016.113)	(1.614.831.017)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		(3.134.974.717)	(2.913.455.336)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		1.011.000.873	1.157.993.694
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(29.864.857.591)	(14.627.927.826)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		20.739.664.447	18.975.857.784
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			-	-
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(13.147.106.200)	(48.990.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	6.000.000.000
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.333.461.937	839.286.134
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(11.813.644.263)	6.790.296.134
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			-	-
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		59.979.490.459	81.211.136.469
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(112.439.763.944)	(107.501.512.165)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(16.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(52.460.273.485)	(42.290.375.696)
LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỶ (50 = 20+30+40)	50		(43.534.253.301)	(16.524.221.778)
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỶ	60		92.588.709.136	61.569.740.585
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỶ (70 = 50+60+61)	70		49.054.455.835	45.045.518.807

TP. HCM, Ngày 16 tháng 07 năm 2018

Người lập biểu



Kế toán trưởng



Lê Phương Mai

Tổng Giám đốc




THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Ban hành theo Thông tư

số 200/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

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

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập theo Quyết định số 309/QĐ – UB ngày 23/03/2007 của Nhà Xuất bản Giáo dục. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103006644 ngày 09 tháng 05 năm 2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh, 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 năm (05) lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 23 tháng 11 năm 2015 với mã số doanh nghiệp là 0304952106.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 458/QĐ - SGDHN ngày 11/08/2009 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán SED. Ngày chính thức giao dịch của cổ phiếu là 19/08/2009.

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

- Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý phát hành sách báo, tạp chí có nội dung được phép lưu hành. Phát hành sách và ấn phẩm (có nội dung được phép lưu hành);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết: Thiết kế đồ họa; Thiết kế tạo mẫu (trừ thiết kế công trình xây dựng);
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch thuật;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Mua bán thiết bị, dụng cụ giáo dục, thiết bị dạy học;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán thiết bị, dụng cụ giáo dục, văn phòng phẩm, giấy và lịch;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục. Chi tiết: Tư vấn và cung cấp dịch vụ biên tập sách. Tư vấn du học;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính). Chi tiết: Sản xuất thiết bị dạy học, giấy và sản phẩm từ giấy (không tái chế phế thải, gia công cơ khí và xi mạ điện tại trụ sở);
- Sản xuất khác chưa phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất băng đĩa từ tính, quang học và sao chép bản ghi (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 (trừ dịch vụ môi giới, định giá, sàn giao dịch bất động sản). Cho thuê văn phòng, nhà xưởng;
- In ấn. Chi tiết: In bao bì (không hoạt động tại trụ sở). Sản xuất văn phòng phẩm, giấy và lịch (không sản xuất tại trụ sở);
- Dịch vụ liên quan đến in. Chi tiết: Dịch vụ in ấn: đóng bìa, gáy sách, mạ nhũ, mạ vàng, nhuộm màu bìa sách;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Mua bán sách, tạp chí, băng đĩa (không mua bán, cho thuê băng đĩa tại trụ sở).

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán quý 4 năm 2017 (bắt đầu từ ngày 01/10/2017 và kết thúc vào ngày 30/06/2018).

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Hình thức kế toán: Nhật ký chung.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

4.2 Các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách và hoạt động của công ty liên kết nhưng không phải kiểm soát hoặc đồng kiểm soát các chính sách này. Mỗi quan hệ là công ty liên kết thường được thể hiện thông qua việc Công ty nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

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

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

Thời điểm ghi nhận ban đầu đối với các khoản đầu tư là thời điểm Công ty chính thức có quyền sở hữu. Cụ thể như sau:

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

Dự phòng

Dự phòng đối với các khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập nếu các khoản đầu tư này bị suy giảm giá trị hoặc bị lỗ dẫn đến khả năng mất vốn của Công ty. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính.

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

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

THUYẾT MINH 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 nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu bao gồm: phải thu khách hàng, phải thu khác và phải thu nội bộ:

- 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 nội bộ là các khoản phải thu giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

Các khoản nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên giao dịch.

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 gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Giá trị thuần có thể thực hiện là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành hàng tồn kho và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính.

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 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. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu hao nhanh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

gấp hai lần đối với các tài sản cố định là máy móc thiết bị, phương tiện vận tải và thiết bị dụng cụ quản lý. Cụ thể như sau:

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

4.6 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 và mức độ của 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.

4.7 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả bao gồm: phải trả người bán, phải trả nội bộ 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 nội bộ là các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc;
- 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 khi trình bày trên báo cáo tài chính

Thời điểm ghi nhận nợ phải trả là thời điểm phát sinh nghĩa vụ phải thanh toán của Công ty hoặc khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra.

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. Các khoản nợ phải trả là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

4.8 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 khi trình bày trên báo cáo tài chính.

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. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi công ty thường xuyên có giao dịch.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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.

4.9 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. Các khoản chi phí phải trả chủ yếu của Công ty gồm:

- Chiết khấu thanh toán: được xác định theo số tiền khách hàng thanh toán trong thời hạn quy định theo lãi suất chiết khấu thỏa thuận trong hợp đồng;
- Chi phí hoa hồng: xác định theo tỷ lệ từ 2%-10% theo giá bìa tùy theo quy định hợp đồng;
- Chi phí vận chuyển: được xác định dựa trên tổng khối lượng vận chuyển sách trong kỳ và đơn giá vận chuyển theo từng tỉnh thành;
- Chi phí lãi vay phải trả: được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay.

4.10 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần ghi nhận khoản chênh lệch giữa mệnh giá cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán) được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo Điều lệ Công ty hoặc theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Việc phân phối lợi nhuận chỉ thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối. Cổ tức trả cho cổ đông không vượt quá số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

4.11 Ghi nhận doanh thu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

4.13 Giá vốn hàng bán

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

Các khoản chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, nhân công trực tiếp, máy thi công vượt trên mức bình thường và chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ được ghi nhận ngay vào giá vốn hàng bán trong kỳ, không tính vào giá thành sản phẩm, dịch vụ.

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

4.14 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 vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê 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, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái 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 được ghi nhận trong kỳ là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ.

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

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

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

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thu nhập chịu thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập và chi phí không phải chịu thuế hay không được khấu trừ.

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

4.17 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

- Thuế GTGT:
 - + Sách giáo khoa, sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế;
 - + Sách tham khảo không hỗ trợ cho sách giáo khoa: áp dụng thuế suất 5%;
 - + Lịch: Áp dụng thuế suất 10%;
 - + Các hoạt động khác: Áp dụng thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%.
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.19 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền

	30/06/2018	01/01/2018
Tiền mặt	684.776.215	457.146.034
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	18.369.679.620	11.131.563.102
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn không quá 3 tháng	30.000.000.000	81.000.000.000
Cộng	49.054.455.835	92.588.709.136

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Phát hành sách Thành phố Hồ Chí Minh	18.783.470.440	1.679.326.810
Công ty CP sách và TBTH TP Hồ Chí Minh	17.205.558.911	360.318.100
Các đối tượng khác	84.475.989.687	37.132.364.256
Cộng	120.465.019.038	39.172.009.166

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Nhà máy in Bộ Tổng tham mưu	-	1.277.610.400
Cty CP DL và TT Giao thông VT Việt Nam	1.072.519.000	
TCP Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận	-	685.800.000
Các đối tượng khác	885.925.500	404.310.250
Cộng	1.958.444.500	2.367.720.650

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

8. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về thuế TNCN của NLD	-	-	1.299.852.533	
Tạm ứng	434.030.901		75.000.000	
Lãi dự thu	248.630.137		32.705.556	
Cộng	682.661.038	-	1.407.558.089	

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán:		
- Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	323.615.978	298.646.381
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	724.039.872	33.140.247
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	62.605.944	16.214.556
- Từ 3 năm trở lên	773.537.739	781.537.739
Cộng	1.883.799.533	1.129.538.922

10. Hàng tồn kho

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	27.753.862.357	264.435.378	44.387.237.260	66.867.41
Chi phí SX, KD dở dang	13.143.771.672	-	14.164.689.870	
Thành phẩm	61.943.239.791	3.013.584.701	40.450.274.934	3.668.681.61
Hàng hóa	60.240.755.371	-	60.746.852.176	
Cộng	163.081.629.191	3.278.020.079	159.749.054.240	3.735.549.00

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại 30/06/2018 là 3.278.020.079 đồng.

Giá trị hàng tồn kho cầm cố, thế chấp để đảm bảo các khoản nợ phải trả tại thời điểm 30/06/2018 là 0 đồng.

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Thuế GTGT đầu vào chờ phân bổ cho hàng chưa tiêu thụ	2.369.377.289	1.548.251.425
Chi phí tổ chức bán thảo, lệ phí xuất bản sách hỗ trợ	2.040.777.273	2.581.252.813
Chi phí khác	-	36.250.000
Cộng	4.410.157.562	4.165.754.238

b. Dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí tổ chức bán thảo	59.170.000	75.100.000
Bảo hiểm nhân thọ	8.008.866.667	8.498.466.667
Chi phí thuê kho	14.105.671.800	1.313.763.550
Cộng	22.173.708.467	9.887.330.217

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

12. Phải thu dài hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
NXB tại TP.Hồ Chí Minh (*)	22.222.369.898	22.222.369.898
Ký quỹ, ký cược dài hạn	672.275.000	130.748.800
Cộng	<u>22.894.644.898</u>	<u>22.353.118.698</u>

(*) Là khoản góp vốn với Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh để xây dựng Cao ốc văn phòng tại 104 Mai Thị Lựu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng góp vốn 03/HĐGVĐT-2011 ngày 29/08/2011.

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	4.255.140.198	647.275.200	7.918.428.294	329.033.470	13.149.877.162
Tăng trong kỳ	-	-	576.765.454	-	576.765.454
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	-	647.275.200	8.495.193.748	329.033.470	9.471.502.418
Khấu hao					
Số đầu kỳ	2.831.811.248	647.275.200	5.220.025.067	280.536.309	8.996.923.206
Khấu hao trong kỳ	283.676.013	-	963.928.478	15.656.339	1.263.260.880
Giảm trong kỳ	3.115.487.261	-	-	-	-
Số cuối kỳ	-	647.275.200	6.183.953.545	296.192.648	7.144.605.825
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	1.423.328.950	-	2.698.403.227	48.497.161	4.153.044.956
Số cuối kỳ	-	-	2.311.240.203	32.840.822	2.326.896.593

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2018 là 3.309.333.737 đồng.

Giá trị còn lại của Tài sản cố định dùng để cầm cố, thế chấp tại ngày 30/06/2018 là 0 đồng.

14. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Tp. Hồ Chí Minh	12.477.324.876	3.912.329.621
Cty CP ĐT và PTGD Hà Nội	28.423.711.799	28.429.817.300
Các đối tượng khác	51.918.249.345	20.941.250.735
Cộng	<u>92.822.286.020</u>	<u>53.283.397.656</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

15. Người mua trả tiền ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Sách - TBTH Bà Rịa - Vũng Tàu	-	1.028.871.237
Công ty CP sách TBTH Đồng Nai	6.665.223.298	
Đối tượng khác	1.332.129.366	313.460.806
Cộng	<u>7.997.352.664</u>	<u>1.342.332.043</u>

16. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí biên tập	9.699.442.815	-
Chi phí khác	12.914.290.128	127.758.853
Cộng	<u>22.613.732.943</u>	<u>127.758.853</u>

17. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	239.372.710	259.086.450
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	-	-
Phải trả khác	124.201.677	-
Cộng	<u>363.574.387</u>	<u>259.086.450</u>

18. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Ngân hàng VCB				-
Ngân hàng Vietinbank				-
Ngân hàng HSBC	47.787.830.327	50.745.268.208	79.501.428.966	19.031.669.569
Ngân hàng Standard Chartered	23.704.112.727	23.392.351.778	32.938.334.978	14.158.129.527
Cộng	<u>71.491.943.054</u>	<u>74.137.619.986</u>	<u>112.439.763.944</u>	<u>33.189.799.096</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

19. 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	Quỹ đầu tư phát triển	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2018	100.000.000.000	(71.500.000)	88.109.929.887	1.886.452.483	18.000.000.000
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	7.140.673.09
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	18.000.000.000
Số dư tại 30/06/2018	100.000.000.000	(71.500.000)	75.698.055.745	1.886.452.483	7.140.673.09

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số dư tại ngày 01/01/2018	Tăng do phát hành riêng lẻ	Số dư tại ngày 30/06/2018
Các cổ đông			
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	43.390.000.000	-	43.390.000.000
Các cổ đông khác	56.610.000.000	-	56.610.000.000
Cộng	100.000.000.000	-	100.000.000.000

c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	12 tháng năm 2017	12 tháng năm 2017
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu năm	100.000.000.000	100.000.000.000
- Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
- Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
- Vốn góp cuối kỳ	100.000.000.000	100.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	18.000.000.000

d. Cổ phiếu

	30/06/2018	01/01/2018
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	10.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
- Cổ phiếu phổ thông	10.000.000	10.000.000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành : 10.000 VND		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

e. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/06/2018	31/12/17
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	-	7.683.577.336
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp kỳ này	28.860.201.779	34.956.177.175
Phân phối lợi nhuận	-	24.639.754.511
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	-	7.683.577.336
Phân phối lợi nhuận kỳ này	-	16.956.177.175
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	12.411.874.142
- Trích khen thưởng phúc lợi	-	2.796.494.174
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	1.747.808.859
- Chia lãi cho cổ đông	-	-
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	28.860.201.779	18.000.000.000

20. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Doanh thu sách giáo khoa, bổ trợ	170.618.245.775	165.096.568.280
Doanh thu sách tham khảo	105.510.117.359	85.575.140.555
Doanh thu thiết bị giáo dục	229.633.499	403.592.834
Doanh thu khác (giấy, lịch)	37.529.345.217	35.127.628.597
Cộng	313.887.341.850	286.202.930.266

21. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Hàng bán bị trả lại	4.949.437.872	1.192.879.189
Cộng	4.949.437.872	1.192.879.189

22. Giá vốn hàng bán

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Sách giáo khoa, bổ trợ	122.256.467.646	115.600.543.129
Sách tham khảo	61.449.840.992	50.246.190.944
Thiết bị giáo dục	297.448.192	301.612.190
Sản phẩm khác	37.065.669.744	35.486.791.838
Cộng	221.069.426.574	201.635.138.101

23. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.489.692.074	916.799.039
Cổ tức, lợi nhuận được chia	92.400.000	92.400.000
Cộng	1.582.092.074	1.009.199.039

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

24. Chi phí tài chính

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Chi phí lãi vay	1.474.503.578	1.652.859.084
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	1.231.896.925	2.184.337.734
Hoàn nhập dự phòng tài chính	-	-
Dự phòng tài chính (cổ phiếu EFI)	743.640.00	
Cộng	3.450.040.503	3.837.196.818

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

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

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Chi phí vận chuyển	2.739.675.582	2.842.300.918
Tiền lương	10.683.071.666	10.330.104.018
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	930.913.440	577.067.325
Chi phí hoa hồng	9.182.673.170	8.017.729.708
Chi phí tập huấn, quảng bá sách	3.060.851.243	1.866.018.204
Chi phí khác	6.407.976.715	5.451.744.467
Cộng	33.005.161.816	29.084.964.640

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

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Tiền lương	7.736.017.415	7.480.420.152
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	678.074.690	983.349.333
Các khoản khác	12.148.325.427	8.748.850.541
Cộng	20.562.417.532	17.212.620.026

25. Thu nhập khác

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Thanh lý TSCĐ	590.909.091	1.922.727.273
Cộng	590.909.091	1.922.727.273

26. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	36.730.748.159	35.442.209.720
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	-	-
Điều chỉnh tăng	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

- Chi phí không hợp lệ	519.007.176	-
Điều chỉnh giảm	-	-
- Hoàn nhập dự phòng tài chính, cổ tức được nhận	92.400.000	-
Tổng thu nhập chịu thuế	37.157.355.336	35.442.209.720
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	7.870.546.380	7.717.787.109
Trong đó :		
Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	7.431.471.067	-
Điều chỉnh Chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	439.075.313	-

26. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	6 tháng năm 2018	6 tháng năm 2017
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	28.860.201.779	27.999.021.229
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	-	-
- Điều chỉnh tăng		
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)		
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	10.000.000	10.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	2.886	2.880

27. Thông tin về các bên liên quan

Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục VN	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hà Nội	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Đà Nẵng	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hồ Chí Minh	Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP SGD tại Thành phố Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Học liệu	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách TBTH Thành phố Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty CP ĐT và PTGD Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP ĐT và PTGD Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Công ty liên kết
Công ty CP In SGK tại TP Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách TBGD Cửu Long	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách TBGD Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách & TBGD Miền Bắc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Tp Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư

28. 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

29. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro về 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 (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất, rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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

Quản lý rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty chủ yếu phát sinh từ các khoản vay đã kí 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. Công ty vay vốn ngắn hạn với lãi suất cố định. Do đó, rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro về giá

Nhà cung cấp chính của Công ty đều thuộc hệ thống Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam. Hơn nữa, các mặt hàng thuộc lĩnh vực giáo dục thường có giá cả ổn định, ít biến động nên Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro do biến động giá của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty phần lớn là các công ty trong hệ thống Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam. Đây là các khách hàng truyền thống, thanh toán tiền hàng kịp thời, do đó Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng 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 các đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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

	Đơn vị tính: VND		
30/06/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	92.822.286.020	-	92.822.286.020
Chi phí phải trả	22.613.732.943	-	22.613.732.943
Vay và nợ thuê tài chính	33.189.799.096	-	33.189.799.096
Phải trả khác	363.574.387	-	363.574.387
Cộng	148.989.392.446	-	148.989.392.446
01/01/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	53.283.397.656	-	53.283.397.656

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chi phí phải trả	127.758.853	-	127.758.853
Vay và nợ thuê tài chính	71.491.943.054	-	71.491.943.054
Phải trả khác	259.086.450	-	259.086.450

Cộng 125.162.186.013 - 125.162.186.013

Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro thanh khoản. Do đó, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng công ty có khả năng thanh toán các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Tổng hợp các tài sản tài chính hiện có tại Công ty được trình bày trên cơ sở tài sản thuần như sau:

30/06/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	49.054.455.835	-	49.054.455.835
Đầu tư tài chính	-	11.142.936.362	11.142.936.362
Phải thu khách hàng	118.581.219.505	-	118.581.219.505
Phải thu khác	434.030.901	22.350.318.698	23.032.979.736

Cộng 168.069.706.241 33.493.255.060 201.562.961.301

01/01/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	92.588.709.136	-	92.588.709.136
Đầu tư tài chính	-	11.142.936.362	11.142.936.362
Phải thu khách hàng	38.042.470.244	-	38.042.470.244
Phải thu khác	47.205.556	22.350.318.698	22.397.524.254

Cộng 130.378.384.936 33.493.255.060 163.871.639.996

30. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

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

31. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2014, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu trên báo cáo tài chính cho kỳ kế toán 9 tháng 2014. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên báo cáo tài chính đã được trình bày lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu kỳ này, phù hợp với quy định về lập báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chế độ kế toán doanh nghiệp.

TP Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 7 năm 2018

Tổng Giám đốc



Lê Huy

Kế toán trưởng

Lê Phương Mai

Người lập