

TP. Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 07 năm 2018

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: Phan Thị Nam Phương

6. Nội dung của thông tin công bố:

6.1 Báo cáo tài chính hợp nhất quý II/2018 của Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. HCM được lập ngày 25/07/2018 bao gồm: BCĐKT, BC KQKD, BC LCTT, TM BCTC.

7. Nội dung giải trình:

7.1 BCTC hợp nhất: Lợi nhuận sau thuế Quý II/2018 giảm 12.6% so với cùng kỳ do: Doanh thu Quý II/2018 tăng 7% so với cùng kỳ, tuy nhiên chi phí tài chính quý 2/2018 tăng 273% so với cùng kỳ dẫn đến lợi nhuận sau thuế của quý 2/2018 giảm 12.6% so với cùng kỳ năm 2017.

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.



NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT

PHAN THỊ NAM PHƯƠNG

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT**
Quý 2 năm 2018

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 2 năm 2018 VND	Quý 2 năm 2017 VND	6 tháng đầu Năm 2018 VND	6 tháng đầu Năm 2017 VND
1. Doanh thu bán hàng và c. cấp dịch vụ	01	24	69,041,050,100	60,994,574,303	85,494,838,962	79,364,784,371
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	1,024,332,646	527,852,218	1,113,098,055	1,109,430,718
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		68,016,717,454	60,466,722,085	84,381,740,907	78,255,353,653
4. Giá vốn hàng bán	11	26	57,756,899,628	51,348,989,029	71,339,980,255	66,137,498,616
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và CC dịch vụ	20		10,259,817,826	9,117,733,056	13,041,760,652	12,117,855,037
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	302,518,983	457,032,243	741,388,766	692,507,102
7. Chi phí tài chính	22	28	651,413,825	269,261,257	767,187,771	280,865,603
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		(23,129,807)	7,395,937	76,427,139	19,000,283
9. Chi phí bán hàng	25	29.a	3,914,783,692	3,295,599,172	5,418,689,614	4,678,088,086
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	29.b	3,275,082,370	2,768,539,124	4,902,786,216	4,680,461,653
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		2,721,056,922	3,241,365,746	2,694,485,817	3,170,946,797
12. Thu nhập khác	31	30	23,761,372	32,125,683	47,308,671	76,283,219
13. Chi phí khác	32	31	43,935,672	132,916,100	65,672,351	184,191,875
14. Lợi nhuận khác	40		(20,174,300)	(100,790,417)	(18,363,680)	(107,908,656)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		2,700,882,622	3,140,575,329	2,676,122,137	3,063,038,141
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	32	459,480,243	393,240,808	528,193,903	473,758,455
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		2,241,402,379	2,747,334,521	2,147,928,234	2,589,279,686
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		1,687,019,096	1,983,192,737	1,772,935,469	2,042,820,348
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		554,383,283	328,776,892	374,992,765	546,459,338
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	33	417	490	439	505
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	33	417	502	439	505



Giám đốc

Nguyễn Tuấn Kiệt

Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 07 năm 2018.

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Bùi Tuyết Mai

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Ngày 30 tháng 06 năm 2018

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	30/06/2018 VND	31/12/2017 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		119,704,361,441	76,926,793,456
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	18,719,080,234	24,154,060,855
1. Tiền	111		4,521,669,275	7,398,060,855
2. Các khoản tương đương tiền	112		14,197,410,959	16,756,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		5,229,248,705	9,537,821,875
1. Chứng khoán kinh doanh	121	6.a	5,960,937,437	9,112,705,975
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122	6.a	(731,688,732)	(74,884,100)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	7	-	500,000,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		60,014,412,530	22,986,001,652
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	8	49,965,794,657	20,563,343,932
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	9	10,868,800,345	3,549,696,605
3. Các khoản phải thu khác	136	10	1,214,432,370	977,559,457
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	11	(2,034,614,842)	(2,104,598,342)
IV. Hàng tồn kho	140	12	35,565,500,163	20,110,340,206
1. Hàng tồn kho	141		38,064,095,182	22,813,368,787
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(2,498,595,019)	(2,703,028,581)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		176,119,809	138,568,868
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	13.a	43,943,733	30,914,496
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		490,809	-
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	14	131,685,267	107,654,372
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			23,436,103,561	24,413,277,494
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		12,886,916,429	13,242,724,253
1. Tài sản cố định hữu hình	221	15	6,418,759,557	6,774,567,381
- Nguyên giá	222		14,274,690,414	14,274,690,414
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(7,855,930,857)	(7,500,123,033)
2. Tài sản cố định vô hình	227	16	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		287,846,100	6,583,355,900
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	17	287,846,100	6,583,355,900
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		1,970,365,454	1,970,365,454
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.b	2,000,000,000	2,000,000,000
2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		(29,634,546)	(29,634,546)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		8,290,975,578	2,616,831,887
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	13.b	7,283,350,107	1,543,269,736
2. Lợi thế thương mại	269		1,007,625,471	1,073,562,151
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		143,140,465,002	101,340,070,950

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (tiếp theo)
Ngày 30 tháng 06 năm 2018

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2018 VND	31/12/2017 VND
C. Nợ phải trả	300		77,649,153,415	31,794,210,836
I. Nợ ngắn hạn	310		77,276,653,415	31,421,710,836
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	44,347,270,378	19,143,308,726
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	19	1,285,193,618	4,413,597,977
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	14	497,884,254	288,038,564
4. Phải trả người lao động	314		4,573,944,678	3,971,786,718
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	2,449,747,370	3,299,810,517
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	21.a	20,608,194,879	432,750,096
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	22.a	3,754,500,000	112,500,000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		(240,081,762)	(240,081,762)
II. Nợ dài hạn	330		372,500,000	372,500,000
1. Phải trả dài hạn khác	337	21.b	260,000,000	260,000,000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	22.b	112,500,000	112,500,000
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		65,491,311,587	69,545,860,114
I. Vốn chủ sở hữu	410		65,491,311,587	69,545,860,114
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	23	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	23	2,231,525,563	2,228,569,586
3. Cổ phiếu quỹ	415	23	(679,873,904)	(679,873,904)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	23	5,159,181,899	5,124,109,429
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	23	6,949,916,976	9,344,823,773
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		5,176,981,507	4,591,095,494
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1,772,935,469	4,753,728,279
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		10,460,561,053	12,158,231,230
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		143,140,465,002	101,340,070,950



Nguyễn Tuấn Kiệt

Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 07 năm 2018.

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Bùi Tuyết Mai

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2018

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	6 tháng đầu	6 tháng đầu
		Năm 2018	Năm 2017
		VND	VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	2,676,122,137	3,063,038,141
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	421,744,504	428,027,888
- Các khoản dự phòng	03	382,387,570	(1,068,342,281)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(462,480,152)	(200,482,322)
- Chi phí lãi vay	06	76,427,139	19,000,283
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08	3,094,201,198	2,241,241,709
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(36,849,042,084)	(23,162,613,243)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(15,250,726,395)	(11,425,082,710)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	41,844,433,408	32,523,164,051
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	534,984,192	303,507,825
- Tăng giảm chứng khoán kinh doanh	13	3,151,768,538	(1,031,516,620)
- Tiền lãi vay đã trả	14	4,737,245	(19,000,283)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(409,718,241)	(218,669,516)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(3,879,362,139)	(788,968,787)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
2. Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22	-	10,092,018,618
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	500,000,000	462,000,000
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	493,553,580	711,048,194
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	993,553,580	11,265,066,812
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
2. Tiền trả lại VG cho các CSH, mua lại CP của DN đã PH	32	(1,407,440,000)	(131,000,000)
3. Tiền thu từ đi vay	33	9,387,316,618	600,000,000
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(5,745,316,618)	(645,000,000)
5. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(4,783,732,062)	(3,982,083,750)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(2,549,172,062)	(4,158,083,750)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(5,434,980,621)	6,318,014,275
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	24,154,060,855	25,589,197,657
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	18,719,080,234	31,907,211,932



Giám đốc

Nguyễn Tuấn Kiệt

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Bùi Tuyết Mai

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo 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 tháng 04 năm 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 số 4103002336 ngày 20 tháng 05 năm 2004. Từ ngày thành lập đến nay, Công ty đã 11 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 12 tháng 11 năm 2015 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.

Vốn điều lệ: 41.370.000.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 31/12/2015 của Công ty là 41.370.000.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 15,28% vốn điều lệ.

Công ty đã đăng ký giao dịch 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 mầm non;
- Giáo dục tiểu học;
- Giáo dục trung học cơ sở và 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).

1.4. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

1.5. Cấu trúc doanh nghiệp

Tại ngày 31/12/2015, Công ty có 1 công ty con: 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

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: 52,24%

Tại ngày 17/11/2016 Công ty có thêm 1 công ty con: Công ty CP Sách TBTH Vĩnh Long

Địa chỉ: 23 Đường Lê Văn Tám, Phường 1, TP Vĩnh Long

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: 53,27%

2. 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.

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 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 được lập và trình bày theo quy định của Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

4.1.1 Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính

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

Công ty con là đơn vị 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.

Các 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.

4.1.2 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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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.

4.1.3 Phương pháp ghi nhận 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 Các thay đổi quan trọng trong chính sách kế toán áp dụng

Ngày 22/12/2014 Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này có hiệu lực từ năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2015. Theo hướng dẫn của Thông tư 200, ảnh hưởng do thay đổi các chính sách kế toán được Công ty áp dụng phi hồi tố.

Ngoài ra, một số chỉ tiêu tương ứng của kỳ trước đã được phân loại lại (xem Thuyết minh số 39) nhằm đảm bảo tính nhất quán so sánh với các số liệu kỳ này, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư 200.

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn phương pháp lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất (“Thông tư 202”) thay thế phần XIII của Thông tư số 161/2007/TT-BTC ngày 31/12/2007. Thông tư này có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/01/2015. Công ty áp dụng các thay đổi về kế toán theo quy định của Thông tư 202 trên cơ sở phi hồi tố do Thông tư 202 không yêu cầu hồi tố đối với các thay đổi này.

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 giá thị trường của chứng khoán kinh doanh thấp hơn giá gốc.

Đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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 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.

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 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.

4.5 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 được trích lập 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 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.6 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 được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên với giá trị 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.7 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	5 - 10
Phương tiện vận tải	6 - 10
Tài sản cố định khác	4

4.8 Tài sản cố định vô hình

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.

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

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.

Khấu hao

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Tài sản cố định vô 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.

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 kế toán	3

4.9 Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư cho thuê hoạt động được phản ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Riêng các bất động sản đầu tư chờ tăng giá để bán được phản ánh theo giá ghi sổ sau khi trừ đi phần tổn thất do giảm giá trị.

4.10 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.

4.11 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 niên độ 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.

4.12 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.

4.13 Vốn chủ sở hữu

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Cổ 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.

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.

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.

4.14 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.
- 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.

4.15 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;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

4.16 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.

4.17 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.

4.18 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.

4.19 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.

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.

4.20 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 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 (tiếp theo)

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

4.21 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: Áp dụng mức thuế suất là 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.22 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.

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2018	01/01/2018
Tiền mặt	85,331,016	659,127,568
Tiền gửi ngân hàng	4,436,338,259	6,738,933,287
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn không quá 3 tháng	14,197,410,959	16,756,000,000
Cộng	18,719,080,234	24,154,060,855

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Chứng khoán kinh doanh

	30/06/2018			01/01/2018		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Chứng khoán kinh doanh	5,960,937,437	5,362,588,180	(731,688,732)	9,112,705,975	9,461,783,000	(74,884,100)
+ Công ty CP Sách GD TP Hà Nội (EBS)	95,578	97,000	-	3,201,944,701	3,383,601,000	-
+ Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh Giáo dục (ECI)	3,044,031,947	3,177,370,000	-	3,350,620,280	3,535,720,000	-
+ Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận (BST)	303,271,470	280,800,000	(22,471,470)	303,458,970	271,440,000	(32,018,970)
+ Công ty CP Sông Đà 4 (SD4)	36,365,340	25,800,000	(10,565,340)	36,365,340	34,800,000	(1,565,340)
+ Công ty CP Xây dựng điện VNECO 8 (VE8)	992,861,234	630,720,000	(362,141,234)	992,861,234	1,033,680,000	-
+ Công ty CP Tập đoàn FLC (FLC)	1,336,457,287	1,078,301,180	(258,156,107)	1,108,541,790	1,067,242,000	(41,299,790)
+ Công ty CP ĐIPT nhà HUD2 (HD2)	202,773,581	136,500,000	(66,273,581)	118,913,660	135,300,000	-
+ Cty CP Cao su Sava vàng (SRC)	45,081,000	33,000,000	(12,081,000)			
Cộng	5,960,937,437	5,362,588,180	(731,688,732)	9,112,705,975	8,259,241,000	(74,884,100)

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. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	Tình hình hoạt động	30/06/2018					01/01/2018			
		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
Đầu tư vào đơn vị khác					2,000,000,000	29,634,546			2,000,000,000	29,634,546
- Công ty CP Thiết bị Trường học Sóc Trăng	Đang hoạt động				-	-			-	-
- Công ty CP Đầu tư xuất bản sách - TBGD Việt Nam	Đang hoạt động	1.84%	1.84%	200,000	2,000,000,000	29,634,546	1.84%	1.84%	2,000,000,000	29,634,546
Cộng					2,000,000,000	29,634,546			2,000,000,000	29,634,546

- (i) Cho đến thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty chưa nhận được Báo cáo tài chính 3 tháng năm 2017 của Công ty CP Thiết bị Trường học Sóc Trăng và cổ phiếu của Công ty này chưa được niêm yết tại các sàn giao dịch và Công ty cũng không có được nguồn dữ liệu tham khảo nào đáng tin cậy về thị giá của cổ phiếu này tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Do đó, khoản đầu tư này 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)

7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH SX-TM Thiết bị Vạn Lợi	-	1,215,000,000
Nhà sách Hoàng Sơn	4,905,241,872	48,934,688
Công ty TNHH MTV Sách và TB Trường học Đăk Nông	1,532,005,070	1,472,591,754
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Tiền Giang	817,762,733	401,672,182
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	5,989,667,696	-
Các đối tượng khác	36,721,117,286	17,425,145,308
Cộng	49,965,794,657	20,563,343,932

8. Trả cho người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam	5,374,675,188	8,990,347
Công ty CP TM-DV Đại Trường Phát	2,495,273,200	-
Công ty TNHH In và Thương mại Vĩnh Thành	2,764,901,308	2,930,272,297
Công ty CP ĐT và PT trường phổ thông CN Giáo dục	-	97,569,680
Các đối tượng khác	233,950,649	512,864,281
Cộng	10,868,800,345	3,549,696,605

9. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	6,275,786	-	75,484,370	-
Tạm ứng	932,948,954	-	601,716,207	-
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	244,288,190	-	269,439,440	-
Phải thu khác	30,919,440	29,000,000	30,919,440	29,000,000
Cộng	1,214,432,370	29,000,000	977,559,457	29,000,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn:		
- Từ 3 năm trở lên	1,138,269,462	1,254,098,342
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	854,451,800	-
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	41,893,580	850,500,000
- Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	-	-
Cộng	<u>2,034,614,842</u>	<u>2,104,598,342</u>

11. Hàng tồn kho

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng mua đang đi trên đường	-	-	14,911,580	-
Nguyên liệu, vật liệu	527,827,835	-	35,100,256	-
Chi phí SX, KD dở dang	1,800,130,313	-	1,405,845,437	-
Thành phẩm	19,684,059,364	2,498,595,019	9,337,552,640	2,554,516,194
Hàng hóa	16,052,077,670	-	12,019,958,874	148,512,387
Cộng	<u>38,064,095,182</u>	<u>2,498,595,019</u>	<u>22,813,368,787</u>	<u>2,703,028,581</u>

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	43,943,733	4,590,000
Chi phí sửa chữa cửa hàng	-	7,416,000
Chi phí bảo hiểm	-	18,908,496
Cộng	<u>43,943,733</u>	<u>30,914,496</u>

b. Dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	22,275,000	39,736,085
Trợ cấp thôi việc	22,353,000	37,353,000
Chi phí tổ chức bán thảo	762,566,713	1,219,586,862
Chi phí thi công sửa chữa	243,066,090	246,593,789
Tiền thuê đất	6,233,089,304	-
Cộng	<u>7,283,350,107</u>	<u>1,543,269,736</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá						
Số đầu kỳ	10,873,291,886	90,782,720	3,033,101,520	119,809,800	157,704,488	14,274,690,414
Mua sắm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	10,873,291,886	90,782,720	3,033,101,520	119,809,800	157,704,488	14,274,690,414
Khấu hao						
Số đầu kỳ	4,864,551,588	57,968,911	2,369,083,961	119,809,800	88,708,773	7,500,123,033
Khấu hao trong kỳ	217,595,644	13,806,391	103,472,721	20,933,069	-	355,807,824
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	5,082,147,232	71,775,301	2,472,556,682	140,742,869	88,708,773	7,855,930,857
Giá trị còn lại						
Số đầu kỳ	6,008,740,298	32,813,809	664,017,559	-	68,995,715	6,774,567,381
Số cuối kỳ	5,791,144,654	19,007,419	560,544,838	(20,933,069)	68,995,715	6,418,759,557

14. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất không thời hạn (*)	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	6,468,156,872	77,700,000	6,545,856,872
Tăng trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	6,468,156,872	77,700,000	6,545,856,872
Khấu hao			
Số đầu kỳ	-	59,362,508	59,362,508
Khấu hao trong kỳ	-	3,437,500	3,437,500
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	-	62,800,008	62,800,008
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	6,468,156,872	18,337,492	6,486,494,364
Số cuối kỳ	6,468,156,872	14,899,992	6,483,056,864

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2018	01/01/2018
Quyền sử dụng đất có thời hạn (*)	-	6,295,509,800
Dự án siêu thị sách (**)	287,846,100	287,846,100
Cộng	287,846,100	6,583,355,900

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu năm		Số phải nộp trong năm	Số thực nộp trong năm	Cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế GTGT	107,515,412	80,107,669	507,438,282	487,279,684	131,685,267	124,436,122
Thuế TNDN	-	164,880,378	528,193,903	409,718,241	-	283,356,039
Thuế TNCN	-	43,050,517	319,196,038	272,154,462	-	90,092,093
Tiền thuê nhà, thuê đất	-	-	48,601,733	48,601,733	-	-
Các loại thuế khác	138,960	-	16,680,363	16,541,403	-	-
Cộng	107,654,372	288,038,564	1,420,110,319	1,234,295,523	131,685,267	497,884,254

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí bản thảo, biên tập	1,993,802,986	2,128,952,232
Chi phí hoa hồng môi giới	150,000,000	928,246,062
Chi phí phải trả về tiền chiết khấu bán hàng	-	85,829,223
Chi phí vận chuyển	192,280,000	91,783,000
Chi phí phải trả lãi vay	81,164,384	-
Chi phí khác	32,500,000	65,000,000
Cộng	2,449,747,370	3,299,810,517

18. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	15,369,764	4,021,100
Bảo hiểm xã hội, y tế, bảo hiểm thất nghiệp	18,604,212	526,895
Cổ tức phải trả	2,203,500	2,203,500
Tài sản thừa chờ xử lý	43,504,222	18,135,720
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	78,000,000	78,000,000
Thù lao trả cho HĐQT	-	34,300,000
Phải trả khác	20,450,513,181	295,562,881
Cộng	20,608,194,879	432,750,096

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

19. Các khoản vay

a. Vay ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	-	9,387,316,618	5,700,316,618	3,687,000,000
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Vĩnh Long	-	9,387,316,618	5,700,316,618	3,687,000,000
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Đồng Nai	-	-	-	-
Vay dài hạn đến hạn trả	112,500,000	-	45,000,000	67,500,000
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Vĩnh Long	112,500,000	-	45,000,000	67,500,000
Cộng	112,500,000	9,387,316,618	5,745,316,618	3,754,500,000

b. Vay dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn	202,500,000	-	45,000,000	157,500,000
- Ngân hàng TMCP Công thương - CN Vĩnh Long	202,500,000	-	45,000,000	157,500,000
Cộng	202,500,000	-	45,000,000	157,500,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

20. 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 01/01/2017	41,370,000,000	2,228,186,395	(679,873,904)	5,088,022,015	8,249,419,972
Điều chỉnh hợp nhất		383,191	-	5,529,518	853,840
Tăng trong năm	-	-	-	30,557,896	4,783,967,014
Giảm trong năm	-	-	-	-	3,689,417,053
Số dư tại 31/12/2017	<u>41,370,000,000</u>	<u>2,228,569,586</u>	<u>(679,873,904)</u>	<u>5,124,109,429</u>	<u>9,344,823,773</u>
Số dư tại 01/01/2018	41,370,000,000	2,228,569,586	(679,873,904)	5,124,109,429	9,344,823,773
Điều chỉnh hợp nhất	-	-	-	-	10,207,296
Tăng trong năm	-	-	-	-	1,772,935,469
Giảm trong năm	-	-	-	-	4,055,977,311
Số dư tại 30/06/2018	<u>41,370,000,000</u>	<u>2,228,569,586</u>	<u>(679,873,904)</u>	<u>5,124,109,429</u>	<u>7,071,989,227</u>

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/06/2018	01/01/2018
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	<u>41,370,000,000</u>	<u>41,370,000,000</u>

c. Cổ phiếu

	30/06/2018 Cổ phiếu	01/01/2018 Cổ phiếu
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: 10.000VND	4,043,000	4,043,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Lợi nhuận chưa phân phối năm trước chuyển sang	9,344,823,773	8,249,419,972
Lợi nhuận sau thuế năm nay	1,772,935,469	4,783,967,014
Điều chỉnh do hợp nhất	(84,821,423)	853,840
Phân phối lợi nhuận năm trước	4,083,020,843	3,659,178,318
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	20,478,318
- Trích quỹ dự trữ	-	-
- Thù lao cho HĐQT, Ban KS	15,476,331	-
- Trả cổ tức cho các cổ đông	4,067,544,512	3,638,700,000
Phân phối lợi nhuận năm nay	-	30,238,734
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	10,079,578
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	20,159,156
Lợi nhuận chưa phân phối cuối năm	6,949,916,976	9,344,823,773

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Doanh thu sách giáo khoa, sách tham khảo	43,125,721,245	38,978,066,591
Doanh thu bán hàng hóa	41,616,670,941	37,791,476,440
Doanh thu dịch vụ	687,272,729	631,818,183
Doanh thu khác	65,174,047	1,963,423,157
Cộng	85,494,838,962	79,364,784,371

22. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Hàng bán bị trả lại	213,478,596	1,787,550
Chiết khấu thương mại	899,619,459	1,107,643,168
	1,113,098,055	1,109,430,718

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

23. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Giá vốn sách giáo khoa, sách tham khảo	35,114,531,814	31,703,078,213
Giá vốn của hàng hóa	36,166,891,441	33,081,667,905
Giá vốn hoạt động khác	58,557,000	1,498,397,798
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	(145,645,300)
Cộng	71,339,980,255	66,137,498,616

24. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	312,968,606	484,053,352
Cổ tức, lợi nhuận nhận được chia	259,288,708	208,453,750
Chiết khấu thanh toán được hưởng	83,331,452	-
Tiền lãi từ hợp tác kinh doanh	85,800,000	-
Cộng	741,388,766	692,507,102

25. Chi phí hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	656,804,632	(116,134,680)
Chi phí lãi vay	76,427,139	19,000,283
Lỗ từ bán cổ phiếu	-	378,000,000
Chiết khấu thanh toán nhanh	33,956,000	-
Cộng	767,187,771	280,865,603

26. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Thu nhập từ bán phế liệu, công cụ dụng cụ	-	8,331,818
Thu nhập khác	47,308,671	67,951,401
Cộng	47,308,671	76,283,219

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

27. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Lỗi thanh lý Bất động sản đầu tư	-	114,024,780
Phạt chậm nộp, vi phạm hành chính thuế	-	21,704,528
Truy thu và nộp phạt thuế	23,142,417	-
Các khoản khác	42,529,934	48,462,567
Cộng	65,672,351	184,191,875

28. Chi phí Thuế TNDN và lợi nhuận trong kỳ

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2,676,122,137	3,063,038,141
Các khoản điều chỉnh để xác định LN chịu thuế TNDN	(29,735,820)	(17,482,405)
- Các khoản điều chỉnh tăng	65,936,680	190,971,345
+ Lợi thế thương mại phân bổ	65,936,680	65,936,680
+ Phạt chậm nộp, vi phạm hành chính thuế	-	-
+ Thù lao HĐQT không trực tiếp điều hành	-	96,000,000
+ Các khoản khác	-	29,034,665
+ Lỗi tại công ty con	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	95,672,500	208,453,750
+ Cổ tức được chia	95,672,500	208,453,750
Tổng thu nhập chịu thuế	2,646,386,317	3,045,555,736
Thuế thu nhập doanh nghiệp	528,193,903	473,758,455
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	528,193,903	473,758,455
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh năm nay	482,789,157	473,758,455
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành năm trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay	45,404,746	

29. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1,772,935,469	59,627,611
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ	1,772,935,469	59,627,611
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	4,043,000	4,043,000
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	439	15

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

30. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	Công ty đầu tư
NXBGD tại TP. Hà Nội	Công ty đầu tư
NXBGD tại TP. Đà Nẵng	Công ty đầu tư
NXBGD tại TP. Hồ Chí Minh	Công ty đầu tư
CN NXBGD tại TP. Cần Thơ	Công ty đầu tư
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Tạp Chí Toán Học Và Tuổi Trẻ	Chung công ty đầu tư
Tạp Chí Toán Tuổi Thơ	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Dân Tộc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Đại Học Dạy nghề	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát Triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát Triển Giáo dục Phương Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Xuất Bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục tại Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục Gia Định	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất Bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Học Liệu (EMCO)	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Mĩ Thuật Và Truyền Thông	Chung công ty đầu tư
CN Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Miền Bắc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết Bị Giáo dục Miền Trung	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Dịch Vụ Từ Điển Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học Tiền Giang	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học Trà Vinh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Vĩnh Long	Chung công ty đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Giá trị
Bán hàng		
CN Tại TP.HCM CTY CP Sách Đại học Dạy Nghề	Cung ứng sách tham khảo	17,777,132
CTY CP Sách Đại học Dạy Nghề	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Cung ứng sách tham khảo	5,727,342,450
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Đà Nẵng	Cung ứng sách tham khảo	101,122,000
CTY CP DV Xuất Bản GD Đà Nẵng	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP DV Xuất bản GD Hà Nội	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Học Liệu	Cung ứng sách tham khảo	68,042,060
CN Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.Cần Thơ	Cung ứng sách tham khảo	
CTY TNHH MTV Nhà Xuất Bản GD Việt Nam	Cung ứng sách tham khảo	
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.HCM	Cung ứng sách tham khảo	-
CTY CP Sách & TBGD Miền Bắc	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Sách & TBGD Cửu Long	Cung ứng sách tham khảo	244,845,790
CTY CP Sách & TBGD Miền Nam	Cung ứng sách tham khảo	283,031,030
CTY CP Sách & TBGD Miền Trung	Cung ứng sách tham khảo	29,250,000
CTY CP Sách Giáo Dục tại TP.Đà Nẵng	Cung ứng sách tham khảo	1,260,118,410
CTY CP Sách Dịch và Từ Điển Giáo Dục	Cung ứng sách tham khảo	
CTY CP Sách Giáo Dục tại TP.Hà Nội	Cung ứng sách tham khảo	1,657,023,490
CTY CP Phát hành Sách giáo dục	Cung ứng sách tham khảo	171,439,300
Mua hàng		
CTY CP Bán Đồ & Tranh ảnh GD	Nhập sách tham thảo	2,598,454,120
Tạp Chí Toán Học và Tuổi Trẻ	Nhập sách tham thảo	14,609,000
Tạp Chí Toán Tuổi Thơ	Nhập sách tham thảo	-
Tạp Chí Văn Học và Tuổi Trẻ	Nhập sách tham thảo	-
CTY CP Sách Dân Tộc	Nhập sách tham thảo	1,766,725
CTY CP Sách Đại học Dạy Nghề	Nhập sách tham thảo	42,209,400
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Đà Nẵng	Nhập sách tham thảo	161,401,400
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Hà Nội	Nhập sách tham thảo	120,074,730
CTY CP Đầu tư & Phát triển GD Phương Nam	Nhập sách tham thảo	15,117,899,131
CTY CP Đầu tư và Xuất Bản Giáo Dục	Nhập sách tham thảo	13,942,500
CTY CP Dịch Vụ Xuất Bản GD Gia Định	Nhập sách tham thảo	154,000,000
CTY CP Dịch Vụ Xuất Bản GD Hà Nội	Tiền bản thảo	23,306,752,032
CTY CP Học Liệu	Nhập sách tham thảo	-
CTY CP Mĩ Thuật Và Truyền Thông	Nhập sách tham thảo	56,462,000
CN Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.Cần Thơ	Nhập sách tham thảo	-
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP.HCM	Tiền vật tư, giấy, phí QLXB	213,719,000
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Đà Nẵng	Nhập sách tham thảo	-
CTY TNHH MTV Nhà Xuất Bản GD Việt Nam	Tiền vật tư, giấy	-
CTY CP Sách & TBGD Miền Bắc	Nhập sách tham thảo	782,209,760
CTY CP Sách & TBGD Cửu Long	Nhập sách tham thảo, giáo khoa	8,438,686,356
CTY CP Sách & TBGD Miền Nam	Nhập sách tham thảo, giáo khoa	524,674,544
CTY CP Sách & TBGD Miền Trung	Nhập sách tham thảo	3,926,250
CTY CP SGD tại TP. Đà Nẵng	Nhập sách tham thảo	1,512,635,080
CTY CP SGD tại TP. Hà Nội	Nhập sách tham thảo	12,048,891,670
CTY CP Sách dịch & Từ điển GD	Nhập sách tham thảo	65,385,960

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

c. Kết thúc niên độ, các khoản phải thu, phải trả như sau

Công ty liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Phải thu VND	Phải trả VND
CTY TNHH MTV Nhà Xuất Bản GD Việt Nam	Phải thu khách hàng		
NXBGD tại TPHCM	Phải trả người bán		805,531,680
CTY CP SGD tại TP. Hà Nội	Phải thu khách hàng		9,978,571,336
CTY CP SGD tại TP. Đà Nẵng	Phải trả người bán		983,961,801
CTY CP Sách ĐH dạy nghề	Phải trả người bán		393,657,488
CTY CP Học liệu (EMCO)	Phải thu khách hàng		-
CTY CP Sách Dân Tộc	Phải trả người bán		254,772,088
CTY CP ĐT & PT GD Phương Nam	Phải thu khách hàng	1,215,085,956	(4,996,610,143)
CTY CP ĐT & PT GD Đà Nẵng	Phải trả người bán		98,272,572
CTY CP ĐT & PT GD Hà Nội	Phải trả người bán		548,889,473
CTY CP Mỹ Thuật & Truyền Thông	Phải trả người bán		68,429,780
CTY CP Sách dịch & Từ điển GD	Phải thu khách hàng		111,148,529
CTY CP DV xuất bản Giáo dục Gia Định	Phải trả người bán		395,627,593
CTY CP DV xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	Phải trả người bán	116,198,200	-
CTY CP DV xuất bản Giáo dục Hà Nội	Phải trả người bán		1,426,804,219
CTY CP Bàn Đồ & Tranh ảnh GD	Phải trả người bán		3,510,231,140
Tạp Chí Toán Học và Tuổi Trẻ	Phải trả người bán		16,121,000
Tạp Chí Văn Học và Tuổi Trẻ	Phải trả người bán		-
CTY CP Sách & TBGD Miền Trung	Phải thu khách hàng	28,323,750	-
CTY CP Sách & TBGD Cửu Long	Phải trả người bán		941,066,490
CTY CP Sách & TBGD Miền Bắc	Phải trả người bán		774,492,120
CTY CP Sách & TBGD Miền Nam	Phải trả người bán		3,193,026,879
CTY CP Phát hành Sách Giáo dục	Phải trả người bán	193,223,000	

31. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017 đã được kiểm toán bởi AAC. Một số chỉ tiêu so sánh trên Báo cáo tài chính đã được phân loại lại nhằm đảm bảo tính chất so sánh với các số liệu năm nay, phù hợp với quy định về lập Báo cáo tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp.



Giám đốc

Nguyễn Tuấn Kiệt

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Lan Phương

Người lập biểu

Bùi Tuyết Mai

Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 07 năm 2018