

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Quý 2 năm 2023

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		43.025.229.303	34.874.787.750
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		5.949.155.962	5.471.841.616
1. Tiền	111	VI.02	5.949.155.962	5.471.841.616
2. Các khoản tương đương tiền	112			
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.699.517.428	3.971.408.400
1. Chứng khoán kinh doanh	121		5.694.064.105	5.694.064.105
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh(*)	122		(2.994.546.677)	(3.722.655.705)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123			2.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		14.770.531.195	7.359.755.055
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	VI.03	15.103.986.819	7.791.574.934
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		47.500.000	4.000.000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133			
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134			
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135			
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	VI.04	276.024.246	221.159.991
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	137	VI.05	(656.979.870)	(656.979.870)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139			
IV. Hàng tồn kho	140		18.246.427.822	16.748.653.500
1. Hàng tồn kho	141	VI.06	18.913.148.385	17.415.374.063
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho(*)	149		(666.720.563)	(666.720.563)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.359.596.896	1.323.129.179
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	VI.10a	1.102.127.726	985.798.934
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152			
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	VI.12b	257.469.170	337.330.245
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154			
5. Tài sản ngắn hạn khác	155			
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		11.989.869.204	12.303.578.283
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211			
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212			
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213			
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214			
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215			

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
6. Phải thu dài hạn khác	216			
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)	219			
II. Tài sản cố định	220		11.326.340.879	8.504.956.971
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.07	2.998.195.195	1.677.211.287
- Nguyên giá	222		6.368.889.200	2.671.293.081
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(3.370.694.005)	(994.081.794)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	226			
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.08	8.328.145.684	6.827.745.684
- Nguyên giá	228		8.328.145.684	6.827.745.684
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229			
III. Bất động sản đầu tư	230			2.998.663.742
- Nguyên giá	231			2.998.663.742
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	232			
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241			
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		593.390.084	593.390.084
1. Đầu tư vào công ty con	251			
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252			
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	VI.09	593.390.084	593.390.084
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254			
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255			
VI. Tài sản dài hạn khác	260		70.138.241	206.567.486
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	VI.10b	70.138.241	206.567.486
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262			
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263			
4. Tài sản dài hạn khác	268			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		55.015.098.507	47.178.366.033
C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 320)	300		13.806.429.340	8.058.836.950
I. Nợ ngắn hạn	310		13.797.429.340	8.049.836.950
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	VI.11a	7.904.821.774	5.549.501.637
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		772.374.047	225.361.150
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	VI.12a	275.049.067	57.592.429
4. Phải trả người lao động	314		1.860.885.307	1.043.052.713
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315			
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			

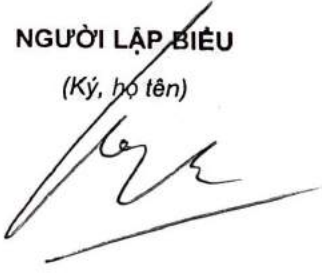
NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318			
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	VI.13a	2.852.056.121	573.458.220
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	VI.14		
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		132.243.024	600.870.801
13. Quỹ bình ổn giá	323			
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			
II. Nợ dài hạn	330		9.000.000	9.000.000
1. Phải trả người bán dài hạn	331	VI.11b		
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			
7. Phải trả dài hạn khác	337	VI.13b	9.000.000	9.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338			
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343			
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		41.208.669.167	39.119.529.083
I. Vốn chủ sở hữu	410	VI.15	41.208.669.167	39.119.529.083
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411			
+ Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		14.986.800.000	14.986.800.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	411B		14.986.800.000	14.986.800.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414			
5. Cổ phiếu quỹ	415			
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416			
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417			
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.859.726.199	2.859.726.199
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419			
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		2.953.724.516	2.953.724.516
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		20.408.418.452	18.319.278.368
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421A		18.319.278.368	16.168.219.680

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
1	2	3	4	5
+ Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421B		2.089.140.084	2.151.058.688
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422			
II. Nguồn vốn kinh phí và quỹ khác	430			
1. Nguồn kinh phí	431			
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432			
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		55.015.098.507	47.178.366.033

Đà Nẵng, Ngày 13 tháng 07 năm 2023

NGƯỜI LẬP BIỂU

(Ký, họ tên)



KẾ TOÁN TRƯỞNG

(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Minh Tâm



GIÁM ĐỐC

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lý Xuân Hoàn

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quý 2 năm 2023

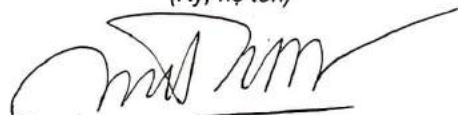
Đơn vị tính: đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	MS	THUYẾT MINH	Quý 2 năm 2023		Lũy kế từ đầu năm	
			Kỳ này	Kỳ trước	Kỳ này	Kỳ trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VII.01	23.664.828.098	32.677.263.942	29.037.771.135	40.507.687.050
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VII.02	401.953.992	1.482.698.325	427.093.792	1.484.858.505
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		23.262.874.106	31.194.565.617	28.610.677.343	39.022.828.545
4. Giá vốn hàng bán	11	VII.03	16.324.053.565	21.575.855.903	20.447.925.150	27.440.747.778
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		6.938.820.541	9.618.709.714	8.162.752.193	11.582.080.767
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VII.04	146.002.092	456.424.009	157.211.934	1.271.059.310
7. Chi phí tài chính	22	VII.05	(637.334.900)	2.956.807.808	(637.178.375)	3.593.614.772
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23					
8. Chi phí bán hàng	25	VII.07	2.680.201.712	2.316.005.526	2.848.424.235	2.846.549.778
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VII.07	2.551.723.578	2.295.924.200	3.354.078.304	3.451.977.277
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26)}	30		2.490.232.243	2.506.396.189	2.754.639.963	2.960.998.250
11. Thu nhập khác	31	VII.06				
12. Chi phí khác	32					
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40					
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2.490.232.243	2.506.396.189	2.754.639.963	2.960.998.250
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VII.09	507.190.188	490.729.238	565.499.879	589.449.570
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		1.983.042.055	2.015.666.951	2.189.140.084	2.371.548.680
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70				1.169	1.266
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71				1.169	1.266

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Minh Tâm

Đà Nẵng, Ngày 14 tháng 07 năm 2023

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Handwritten signature of the director
Lý Xuân Hoàn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2023 VND	Năm 2022 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		21,825,214,481	10,881,627,055
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(19,033,611,972)	(15,282,092,884)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(2,945,467,361)	(2,336,700,312)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	5	(762,427)	(9,582,663)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	13	-	(23,142,209)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		424,350,145	1,891,580,092
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1,949,620,454)	(917,241,093)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(1,679,897,588)	(5,795,552,014)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	9	-	-
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	3	2,000,000,000	-
4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
5. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	4,5	157,211,934	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2,157,211,934	-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	2,352,356,488
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	13,15d	-	(756,785,526)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	1,595,570,962
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		477,435,687	(4,199,981,052)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	2	5,471,841,616	7,335,545,821
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	2	5,949,155,962	3,135,564,769

Đà Nẵng, ngày 13 tháng 7 năm 2023

NGƯỜI LẬP BIỂU
(Ký, họ tên)



Trần Trọng Hiếu

KẾ TOÁN TRƯỞNG
(Ký, họ tên)



Nguyễn Thị Minh Tâm



Lý Xuân Hoàn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

I. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung:

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

Vốn điều lệ: 14.986.800.000 đồng.

Vốn góp thực tế đến ngày 30/6/2023 của Công ty là 14.986.800.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm 29,41% vốn điều lệ.

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

1.2. Ngành nghề kinh doanh:

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

1.3. Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường:

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

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

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

Riêng Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm.

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

III. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền:

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

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

4.2 Các khoản đầu tư tài chính:

a. Chứng khoán kinh doanh

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

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

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

b. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá ghi sổ sau khi đã đánh giá lại. Số dự phòng tổn thất được ghi giảm trực tiếp vào giá trị ghi sổ của khoản đầu tư.

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

c. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

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

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

Dự phòng

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

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

4.3 Các khoản phải thu:

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

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

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

4.4 Hàng tồn kho:

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

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

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

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

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

4.5 Tài sản cố định hữu hình:

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

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)*

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. Công ty thực hiện khấu hao nhanh đối với tài sản cố định là phương tiện vận tải và thiết bị dụng cụ quản lý.

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

4.6 Tài sản cố định vô hình:**Nguyên giá**

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

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

Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

Khấu hao

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

4.7 Chi phí trả trước:

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản nợ phải trả:

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

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

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)

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

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

4.9 Vay và nợ phải trả thuê tài chính:

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

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

Chi phí đi vay

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

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

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

4.10 Vốn chủ sở hữu:

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

Phân phối lợi nhuận

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

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

4.11 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác:

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

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)

- ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
- ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.12 Các khoản giảm trừ doanh thu:

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

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

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

4.13 Giá vốn hàng bán:

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

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

4.14 Chi phí tài chính:

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

4.15 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp:

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.19 Các bên liên quan:

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

- Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong 6 tháng đầu năm 2023

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

2. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2023	01/01/2023
Tiền mặt	9.423.218	98.572.996
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	5.939.732.744	5.373.268.620
Cộng	5.949.155.962	5.471.841.616

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)

3. Phải thu khách hàng

	30/6/2023	01/01/2023
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn		
Nhà sách Yên Công	2.211.285.408	1.055.220.178
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	278.035.335	1.200.541.750
Công ty CP phát hành Sách Giáo dục	1.084.912.920	736.989.510
Công ty CP ĐT&PT Giáo Dục Thanh Hoa	593.521.790	725.918.990
Các khoản phải thu khách hàng khác	10.936.231.366	4.072.904.506
Cộng	15.103.986.819	7.791.574.934

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

Mối quan hệ: Chung công ty đầu tư	30/6/2023	01/01/2023
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	278.035.335	1.200.541.750
Công ty CP Đầu tư & PT GD Đà Nẵng	1.265.536.815	390.019.319
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	37.789.000	88.863.501
Công ty CP Sách - TBGD Bình Dương	1.985.100	41.724.700
Công ty CP Mĩ thuật & Truyền thông	100.735.200	190.250.400
Công ty CP Sách & TBGD Cửu Long	-	85.462.880
Cộng	1.684.081.450	1.996.862.550

4. Phải thu khác

	30/6/2023	01/01/2023
a. Ngắn hạn		
Phải thu CBCNV tiền BHXH, ...	119.524.246	7.659.991
Tạm ứng CBCNV	156.500.000	213.500.000
Cộng	276.024.246	221.159.991

5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/6/2023	01/01/2023
Dự phòng cho các khoản nợ trên 3 năm	377.689.002	377.689.002
Dự phòng cho các khoản nợ trên 2 năm đến dưới 3 năm	164.607.828	164.607.828
Dự phòng cho các khoản nợ trên 6 tháng đến dưới 2 năm	114.683.040	114.683.040
Cộng	656.979.870	656.979.870

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)

6. Hàng tồn kho

	30/6/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	5.343.403.463		5.743.364.677	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.263.580.398		1.041.079.082	
Thành phẩm	12.306.164.524	666.720.563	10.630.930.304	666.720.563
Cộng	18.913.148.385	666.720.563	17.415.374.063	666.720.563

7. Chi phí trả trước

	30/6/2023	01/01/2023
a. Ngắn hạn		
Công cụ - Dụng cụ	-	4.736.365
Thuế GTGT không được khấu trừ phân bổ cho hàng tồn kho	930.437.569	930.437.569
Chi phí thiết kế, biên tập sách, phí QLXB, ...	171.690.157	50.625.000
Cộng	1.102.127.726	985.798.934
b. Đầu thầu - Liên kết làm sách TK		
Chi phí đầu thầu - liên kết làm sách TK	70.138.241	206.567.486
Cộng	70.138.241	206.567.486

8. Tài sản cố định hữu hình:

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá				
Số đầu năm 2023	1.435.358.791	1.039.493.381	196.440.909	2.671.293.081
BĐSDT chuyển sang	3.697.596.119	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Số dư tại 30/6/2023	5.132.954.910	1.039.493.381	196.440.909	6.368.889.200
Khấu hao				
Số đầu năm 2023	156.225.625	641.415.260	196.440.909	994.081.794
Khấu hao trong kỳ	65.654.430	111.625.404	-	177.279.834
BĐSDT chuyển sang	2.199.332.377	-	-	2.199.332.377
Số dư tại 30/6/2023	2.421.212.432	753.040.664	196.440.909	3.370.694.005

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)

Số đầu năm	<u>1.279.133.166</u>	<u>398.078.121</u>	<u>-</u>	<u>1.677.211.287</u>
Số dư tại 30/6/2023	<u>2.711.742.478</u>	<u>286.452.717</u>	<u>-</u>	<u>2.998.195.195</u>

Nguyên giá tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại cuối ngày 30/6/2023 là 565.994.290 đồng.

9. Tài sản cố định vô hình:

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

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

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

10. Bất động sản đầu tư

	Quyền sử dụng đất	Nhà	Tổng cộng
Số đầu năm 2023	1.500.400.000	1.498.263.742	2.998.663.742
Mua sắm trong quý	-	-	-
Chuyển sang TSCĐ	<u>1.500.400.000</u>	<u>1.498.263.742</u>	<u>2.998.663.742</u>
Số dư tại 30/6/2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Đây là giá trị quyền sử dụng đất và nhà tại 78 Pasteur, quận Hải Châu, TP.Đà Nẵng.

11. Đầu tư tài chính:

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

	30/6/2023	01/01/2023
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn 6 tháng	<u>-</u>	<u>2.000.000.000</u>
Cộng	<u>-</u>	<u>2.000.000.000</u>

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)

b. Chứng khoán kinh doanh

Cổ phiếu niêm yết	<u>30/6/2023</u>				<u>01/01/2023</u>			
	SL cổ phiếu	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý	Dự phòng	SL cổ phiếu	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý	Dự phòng
- Cty CP đầu tư dịch vụ Hoàng Huy (HHS)	564.753	5.694.064.105	2.699.517.428	2.994.546.677	522.920	5.694.064.105	1.971.408.400	3.722.655.705
Cộng	564.753	5.694.064.105	2.699.517.428	2.994.546.677	522.920	5.694.064.105	1.971.408.400	3.722.655.705

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)

12. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	30/6/2023			01/01/2023			
			Số lượng cổ phiếu	Giá gốc VND	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc VND	Dự phòng	Giá trị hợp lý
+ Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác									
- Cty CP Bàn đồ & TAGD (ECI)	Đang h/động	0,01%	94	1.086.084	-	-	1.086.084	-	-
- Cty CP In PHS & TBTH Q/Nam (i)	Đang h/động	7,50%	33.750	242.304.000	-	-	242.304.000	-	-
- Cty CP DV XB GD tại Đà Nẵng (i)	Đang h/động	8,76%	35.000	350.000.000	-	-	350.000.000	-	-
Cộng				593.390.084	-		593.390.084	-	

- (i) Các Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm năm 2023 của Công ty CP In PHS & TBTH Quảng Nam và Công ty CP DVXB Giáo dục tại Đà Nẵng, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc và không trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

13. Phải trả người bán

	30/6/2023	01/01/2023
a. Các khoản phải trả người bán ngắn hạn		
Công ty TNHH Lộc Thịnh Phát	80.803.609	1.014.115.894
NXBGD tại TP. Đà Nẵng	953.274.766	92.144.566
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	1.906.677.620	3.670.227.600
Phải trả cho các đối tượng khác	4.964.065.779	773.013.577
Cộng	7.904.821.774	5.549.501.637

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

Công ty CP In - PH Sách & TBTH Quảng Nam	316.847.426	53.821.384
NXBGD tại TP. Đà Nẵng	953.274.766	92.144.566
Công ty CP Sách và TBGD Miền Bắc	315.990.730	121.571.270
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Đà Nẵng	13.079.000	88.285.000
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định	265.450.000	116.080.000
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	1.906.677.620	3.670.227.600
Cộng	3.771.319.542	4.142.129.820

14. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải trả			Phải thu	Phải trả
Thuế TNCN (Vãng lai)	1.694.912	-	28.172.660	42.097.772	15.620.024	-
Thuế TNCN	25.932.024	-	98.870.000	301.900.014	228.961.038	-
Thuế GTGT	-	57.592.429	2.069.353	57.592.429	-	2.069.353
Thuế TNDN	292.520.165	-	565.499.879	-	-	272.979.714
Các thuế khác	17.184.144	-	4.296.036	-	12.888.108	-
Phí và lệ phí	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Cộng	337.330.245	57.592.429	701.907.928	404.590.215	257.469.170	275.049.067

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)

15. Phải trả khác

	30/6/2023	01/01/2023
a. Ngắn hạn		
Kinh phí công đoàn	20.642.545	55.671.478
Chi phí đấu thầu, liên kết làm sách TK	2.267.758.260	340.440.000
Chiết khấu TM, thanh toán	369.933.547	38.889.620
Các khoản phải trả, phải nộp khác	193.721.769	138.457.122
Cộng	2.852.056.121	573.458.220
b. Dài hạn		
Tiền ký cược của các Nhà sách	9.000.000	9.000.000
Cộng	9.000.000	9.000.000

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2022	14.986.800.000	2.859.726.199	2.810.320.604	17.966.635.680
Tăng trong kỳ	-	-	143.403.912	2.868.078.249
Giảm trong kỳ	-	-	-	2.515.435.561
Số dư tại 31/12/2022	14.986.800.000	2.859.726.199	2.953.724.516	18.319.278.368

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2023	14.986.800.000	2.859.726.199	2.953.724.516	18.319.278.368
Tăng trong kỳ	-	-	-	2.189.140.084
Giảm trong kỳ	-	-	-	100.000.000
Số dư tại 30/6/2023	14.986.800.000	2.859.726.199	2.953.724.516	20.408.418.452

b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/6/2023	01/01/2023
Vốn góp của Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam	4.407.610.000	4.407.610.000
Vốn góp của các cổ đông khác	10.579.190.000	10.579.190.000
Cộng	14.986.800.000	14.986.800.000

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)

c. Cổ phiếu

	30/6/2023	01/01/2023
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.498.680	1.498.680
- Cổ phiếu phổ thông	1.498.680	1.498.680
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.498.680	1.498.680
- Cổ phiếu phổ thông	1.498.680	1.498.680
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 VND		

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2023	Năm 2022
Lợi nhuận năm trước chuyển sang	18.319.278.368	17.966.635.680
Lợi nhuận sau thuế TNDN năm nay	2.189.140.084	2.868.078.249
Phân phối lợi nhuận		
Phân phối lợi nhuận năm trước	-	1.798.416.000
- Trả cổ tức cho các cổ đông	-	1.798.416.000
Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	100.000.000	717.019.561
- Quỹ dự trữ để bổ sung vốn điều lệ (5%)	-	143.403.912
- Quỹ khen thưởng Ban điều hành (7%)	-	200.765.477
- Quỹ khen thưởng, phúc lợi (13%)	100.000.000	372.850.172
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	20.408.418.452	18.319.278.368

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

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

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
+ Doanh thu sách tham khảo, hỗ trợ	28.217.530.891	39.103.594.250
+ Doanh thu bán đồ, tranh ảnh giáo dục	814.497.030	1.404.092.800
+ Doanh thu khác	5.743.214	-
Cộng	29.037.771.135	40.507.687.050

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
+ Chiết khấu thương mại	335.722.832	699.354.635
+ Hàng bán bị trả lại	91.370.960	785.503.870
Cộng	427.093.792	1.484.858.505

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)

3. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
+ Giá vốn sách tham khảo, bổ trợ	19.071.742.684	25.444.691.236
+ Giá vốn bản đồ, tranh ảnh giáo dục	729.644.817	1.263.878.600
+ Giá vốn hoạt động khác	5.694.341	-
+ Thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ	640.843.308	732.177.942
Cộng	20.447.925.150	27.440.747.778

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	116.711.934	2.699.408
Cổ tức, lợi nhuận được chia	40.500.000	82.400.400
Lãi từ đầu tư chứng khoán kinh doanh	-	1.185.959.502
Cộng	157.211.934	1.271.059.310

5. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí lãi vay	-	1.568.238
Chiết khấu thanh toán nhanh, ...	90.168.226	153.822.024
Lỗ từ bán chứng khoán kinh doanh	-	627.224.301
Chi phí tài chính khác	762.427	13.912.904
Hoàn nhập/Lập dự phòng giảm giá CKKD	(728.109.028)	2.797.087.305
Cộng	(637.178.375)	3.593.614.772

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

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
a. Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp		
Tiền lương, tiền ăn ca và các khoản trích theo lương	1.755.536.036	1.739.918.842
Khấu hao TSCĐ	65.654.430	122.463.726
Sửa chữa thường xuyên, công cụ dụng cụ	49.277.274	65.460.520
Giao dịch, hội nghị, khánh tiết	503.549.675	654.894.042
Các chi phí khác	980.060.889	869.240.147
Cộng	3.354.078.304	3.451.977.277

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b. Các khoản chi phí bán hàng

Tiền lương và các khoản trích theo lương	2.038.763.442	1.890.882.565
Khấu hao TSCĐ	111.625.404	111.625.404
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	312.323.962	392.462.292
Chi phí thuê kho	283.272.729	310.909.092
Tuyên truyền, quảng cáo,...	102.438.698	140.670.425
Cộng	2.848.424.235	2.846.549.778

7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	2.754.639.963	2.371.548.680
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	72.859.434	(13.750.400)
+ Điều chỉnh tăng (Thu lao HĐQT, BKS không điều hành,...)	113.359.434	68.650.000
+ Điều chỉnh giảm (Cổ tức lợi nhuận được chia)	40.500.000	82.400.400
Tổng thu nhập chịu thuế	2.827.499.397	2.947.247.850
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	565.499.879	589.449.570

8. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Lợi nhuận sau thuế TNDN	2.189.140.084	2.371.548.680
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(437.828.017)	(474.309.736)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng, phúc lợi)*	437.828.017	474.309.736
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	1.897.238.944
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.498.680	1.498.680
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.169	1.266

(*)Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên 2023 đã thông qua kế hoạch trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khen thưởng HĐQT, BKS, BĐH năm 2023 là 20% lợi nhuận sau thuế.

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)

9. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	3.851.662.415	7.924.205.656
Chi phí nhân công	3.794.299.478	3.630.801.407
Chi phí khấu hao tài sản cố định	177.279.834	234.089.130
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.167.925.163	12.657.670.290
Chi phí khác bằng tiền	218.696.036	876.369.777
Cộng	17.209.862.926	25.323.136.260

VIII. Những thông tin khác

1. Công cụ tài chính

a. Quản lý rủi ro vốn

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

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

Quản lý rủi ro tín dụng

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

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

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

30/6/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.949.277.303	-	5.949.277.303
Phải thu khách hàng	14.828.822.949	-	14.828.822.949
Đầu tư tài chính	2.699.517.428	593.390.084	3.292.907.512
Phải thu khác	119.524.246	-	119.524.246
	23.597.141.926	593.390.084	24.190.532.010

01/01/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.471.841.616	-	5.471.841.616
Phải thu khách hàng	7.134.595.064	-	7.134.595.064
Đầu tư tài chính	3.971.408.400	593.390.084	4.564.798.484
Phải thu khác	7.659.991	-	7.659.991
	16.585.505.071	593.390.084	17.178.895.155

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

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

30/6/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	7.904.821.774	-	7.904.821.774
Phải trả khác	2.831.413.576	9.000.000	2.840.413.576
	10.736.235.350	9.000.000	10.745.235.350

01/01/2023	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	5.549.501.637	-	5.549.501.637
Phải trả khác	517.786.742	9.000.000	526.786.742
	6.067.288.379	9.000.000	6.076.288.379

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)

2. Thông tin các bên liên quan

a. Các bên liên quan trong kỳ

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

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

Bên liên quan	Nội dung	6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Bán hàng			
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Cung ứng sách	6.409.107.335	7.725.905.900
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Cung ứng sách	2.149.959.536	5.760.007.336
Công ty CP ĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	45.672.920	38.344.200
Công ty CP Phát hành Sách GD	Cung ứng sách	1.084.912.920	2.326.404.030
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Cung ứng sách	2.422.000	8.763.850
Công ty CP Sách & TBGD Miền Nam	Cung ứng sách	239.995.430	28.150.000
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Cung ứng sách	212.529.980	97.756.650
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP.Đà Nẵng	Phí QLXB, thuê kho, tem,...	1.614.700.200	1.093.699.894
Công ty CP In - PHS & TBTH Quảng Nam	In gia công	1.073.526.042	1.183.779.538
Cty CP dịch vụ xuất bản Giáo dục tại Hà Nội	Tổ chức bản thảo	1.126.100.000	4.300.203.970
Công ty CP tập đoàn ECI	Tập bản đồ, Atlas	674.314.800	1.192.257.600
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hà Nội	Sách tham khảo	6.531.613.750	9.201.058.670

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty CPĐT & PT Giáo dục tại Hà Nội	Sách tham khảo	-	17.218.656
Công ty CPĐT & PT Giáo dục tại Đà Nẵng	Sách giáo khoa	456.734.520	424.437.200
Công ty CP in & dịch vụ Đà Nẵng	In gia công	249.712.630	245.327.135
Công ty CP Sách & TBGD Miền Trung	Sách giáo khoa, VPP	31.799.000	72.271.660

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

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

		6 tháng đầu năm 2023	6 tháng đầu năm 2022
Ông Tô Thanh Bình	Thù lao HĐQT	24.000.000	24.000.000
Ông Ông Thừa Phú	Thù lao HĐQT	5.000.000	-
Ông Lý Xuân Hoàn	Thù lao HĐQT	21.000.000	21.000.000
	Tiền lương	275.124.400	374.912.800
Ông Phạm Văn Hải	Thù lao HĐQT	18.000.000	6.000.000
	Tiền lương	201.418.600	249.794.200
Ông Hồ Văn Linh	Tiền lương	198.965.000	198.237.200
Bà Nguyễn Thị Minh Tâm	Thù lao HĐQT	12.000.000	18.000.000
Bà Phạm Lê Bích Ngọc	Thù lao HĐQT	-	10.000.000
Ông Nguyễn Duy Nhâm	Thù lao HĐQT	10.000.000	15.000.000
Ông Lê Diêm Hùng	Thù lao HĐQT	5.000.000	-
Ông Nguyễn Vũ Thanh Bình	Thù lao HĐQT	10.500.000	9.000.000
Ông Đặng Công Đức	Thù lao BKS	9.000.000	9.000.000
Bà Đặng Thị Trang	Thù lao BKS	6.000.000	6.000.000
Bà Phan Thị Hàn Phong	Thù lao BKS	4.000.000	6.000.000
Ông Trần Đàm Nhiệm	Thù lao BKS	2.000.000	-

3. Báo cáo bộ phận

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

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

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

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



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

5. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên là số liệu trên các Báo cáo tài chính cho năm tài chính bán niên và toàn niên 2022, các Báo cáo này được kiểm toán và soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC.

Đà Nẵng, ngày 14 tháng 7 năm 2023

Người lập biểu	Kế toán trưởng	Giám đốc
		
Trần Trọng Hiếu	Nguyễn Thị Minh Tâm	Lý Xuân Hoàn

