



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

Thành viên của PrimeGlobal

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ THIẾT BỊ
TRƯỜNG HỌC THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

MỤC LỤC

Trang

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	1 - 3
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	4
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	9 - 35



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Thành phố Hồ Chí Minh công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 đã được soát xét.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Doanh nghiệp nhà nước (Công ty Sách và Thiết bị Trường học Thành Phố Hồ Chí Minh) theo Quyết định số 6500/QĐ-UBND ngày 23/12/2005 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004971 ngày 04/07/2006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 12 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 18/10/2017 với mã số doanh nghiệp là 0301325347.

Công ty đã đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 21/12/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 63/TTGDHN – ĐKGD ngày 06/12/2006 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là STC.

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 223 Nguyễn Tri Phương, Phường 9, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh
- Điện thoại: (84) 028.8554 645 - 028.8553 118
- Fax: (84) 028.8564 307
- Website: www.stb.com.vn

Ngành nghề kinh doanh chính

- Sản xuất và cung ứng thiết bị trường học, đồ dùng dạy học;
- Mua bán sách giáo khoa; Mua bán tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe của trẻ em hoặc ảnh hưởng tới an ninh trật tự và an toàn xã hội), dụng cụ thể dục thể thao (trừ kinh doanh súng đạn thể thao, vũ khí thô sơ);
- In sách giáo khoa học sinh và các loại ấn phẩm nhà trường; In nhãn hiệu bao bì;
- Sản xuất tủ, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ (không chế biến gỗ, rèn, đúc, cán kéo kim loại, dập, gò, hàn, sơn; xi mạ điện; tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất đồ chơi trẻ em;
- Sản xuất phim video;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Mua bán thiết bị nghe nhìn, máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm vi tính;
- Giáo dục tiểu học, trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Đào tạo nghề;
- Cho thuê văn phòng;
- Giáo dục mầm non.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Công ty có 3 đơn vị trực thuộc

- Chi nhánh Công ty Cổ Phần Sách và Thiết bị Trường học TP. Hồ Chí Minh - Xi nghiệp đồ dùng dạy học;
- Chi nhánh Công ty Cổ Phần Sách và Thiết bị Trường học TP. Hồ Chí Minh - Xi nghiệp Thiết bị trường học (Tại Khu Công nghiệp Sóng Thần 3 - Bình Dương).
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Thành phố Hồ Chí Minh (Tại 104/5 Mai Thị Lựu, Phường Đa Kao; Quận 1; TP. Hồ Chí Minh).

Công ty con

Tên Công ty	Địa chỉ	L. vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu
Công ty Cổ phần Giáo dục An Đông	780 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Q. Phú Nhuận, TP. Hồ Chí Minh	Giáo dục	52,77%

Nhân sự

Tổng số công nhân viên hiện có đến cuối kỳ kế toán là 275 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 18 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban Kiểm soát, Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ kế toán và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này gồm có:

Hội đồng quản trị

• Ông Lê Huy	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 06/10/2017
• Ông Từ Trung Đan	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 06/10/2017
• Ông Trần Lê Quang	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 07/06/2015
• Bà Lê Thị Phương Hào	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 07/06/2015
• Ông Phan Xuân Hiến	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 14/04/2018
• Ông Đỗ Thành Lâm	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 07/06/2015 Miễn nhiệm ngày 14/04/2018

Ban Kiểm soát

• Bà Lê Phương Mai	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 07/06/2015
• Ông Vũ Văn Hà	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 07/06/2015
• Bà Nguyễn Thị Nhớ	Thành viên	Bổ nhiệm lại ngày 07/06/2015

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

• Ông Từ Trung Đan	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 11/11/2016
• Ông Phan Xuân Hiến	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm lại ngày 07/06/2015
• Bà Huỳnh Thị Bích Hạnh	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm lại ngày 07/06/2015

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (Trụ sở chính: Lô 78 – 80, Đường 30 Tháng 4, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 236.3655886; Fax: (84) 236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này trên cơ sở:

- Tuân thủ các Quy định của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý hiện hành khác có liên quan;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính kế toán một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên nguyên tắc hoạt động liên tục;
- Chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm 30/06/2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Lưu Trung Đan

TP Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2018



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

THÀNH VIÊN CỦA PRIMEGLOBAL

CHUYÊN NGÀNH KIỂM TOÁN KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Trụ sở chính: Lô 78 - 80, Đường 30 Tháng 4, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng

Tel: +84 (236) 3 655 886; Fax: +84 (236) 3 655 887; Email: aac@dng.vnn.vn; Website: http://www.aac.com.vn

Số: 864/BCSX-AAC

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thành phố Hồ Chí Minh**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30/06/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, được lập ngày 09/08/2018 của Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 35.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 "Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện".

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, chúng tôi không thấy có vấn đề gì để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại ngày 30/06/2018 và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC

T.N.H.H

KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN

AAC

Lâm Quang Tú - Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 1031-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 10 tháng 08 năm 2018

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ**

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

Ngày 30 tháng 06 năm 2018

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		132.842.985.007	93.813.943.182
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	3.987.600.305	14.499.070.592
1. Tiền	111		3.866.615.689	4.377.079.359
2. Các khoản tương đương tiền	112		120.984.616	10.121.991.233
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		2.224.864.096	2.166.805.740
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.a	2.224.864.096	2.166.805.740
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		56.668.668.685	35.481.109.626
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	54.243.278.198	34.706.836.116
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	2.189.656.200	1.000.623.370
3. Các khoản phải thu khác	136	9	697.097.205	224.910.273
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	10	(609.348.428)	(451.260.133)
5. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		147.985.510	-
IV. Hàng tồn kho	140	11	69.154.795.236	40.423.923.240
1. Hàng tồn kho	141		70.360.348.529	41.710.834.635
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1.205.553.293)	(1.286.911.395)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		807.056.685	1.243.033.984
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12.a	807.056.685	1.184.006.979
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	59.027.005
B. TÀI SẢN DÀI HẠN			53.712.954.205	54.570.632.155
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		11.000.000	11.000.000
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Phải thu dài hạn khác	216		11.000.000	11.000.000
II. Tài sản cố định	220		39.832.290.453	40.172.347.930
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	39.824.096.000	40.159.153.479
- Nguyên giá	222		64.696.853.335	63.063.340.608
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(24.872.757.335)	(22.904.187.129)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	8.194.453	13.194.451
- Nguyên giá	228		30.000.000	30.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(21.805.547)	(16.805.549)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		940.000.000	2.758.181.819
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	940.000.000	2.758.181.819
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		490.000.000	490.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.b	490.000.000	490.000.000
2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		12.439.663.752	11.139.102.406
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12.b	12.416.431.428	11.109.809.476
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		23.232.324	29.292.930
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		186.555.939.212	148.384.575.337

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Ngày 30 tháng 06 năm 2018

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
C. Nợ phải trả	300		77.510.326.541	39.229.943.903
I. Nợ ngắn hạn	310		77.510.326.541	39.229.943.903
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	16	62.124.633.819	19.305.805.521
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		296.464.456	683.537.489
3. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	313	17	1.306.896.990	750.081.954
4. Phải trả người lao động	314		6.911.625.230	10.059.216.283
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	876.550.058	2.552.516.707
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		654.137.080	1.397.988.080
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	19	755.405.896	800.946.527
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	20	2.860.474.500	
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.724.138.512	3.679.851.342
II. Nợ dài hạn	330		-	-
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		109.045.612.671	109.154.631.434
I. Vốn chủ sở hữu	410		109.045.612.671	109.154.631.434
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	21	56.655.300.000	56.655.300.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		56.655.300.000	56.655.300.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	21	13.761.696.224	13.761.696.224
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414	21	6.538.767.315	6.538.767.315
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	21	21.588.170.127	21.588.170.127
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	21	7.709.723.469	7.689.617.281
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		324.428.281	862.101.972
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		7.385.295.188	6.827.515.309
6. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		2.791.955.536	2.921.080.487
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	430		186.555.939.212	148.384.575.337



Là Trung Đan

TP. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Người lập

Võ Thị Ngọc Hoanh

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu 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	6 tháng đầu năm 2018 VND	6 tháng đầu năm 2017 VND
1. Doanh thu bán hàng và c.cấp dịch vụ	01	23	170.098.940.283	172.158.391.520
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	639.296.529	557.026.913
3. Doanh thu thuần về bán hàng và CC dịch vụ	10		169.459.643.754	171.601.364.607
4. Giá vốn hàng bán	11	25	136.142.336.312	135.998.655.569
5. Lợi nhuận gộp bán hàng và CC dịch vụ	20		<u>33.317.307.442</u>	<u>35.602.709.038</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	26	375.620.915	444.483.368
7. Chi phí tài chính	22	27	505.652.746	607.436.840
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		505.652.746	607.381.826
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		-	-
9. Chi phí bán hàng	25	28.a	9.556.404.362	12.669.061.950
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	28.b	15.403.500.019	15.053.010.228
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>8.227.371.230</u>	<u>7.717.683.388</u>
12. Thu nhập khác	31		402.845.822	298.157.109
13. Chi phí khác	32		8.170	2.438.231
14. Lợi nhuận khác	40		<u>402.837.652</u>	<u>295.718.878</u>
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>8.630.208.882</u>	<u>8.013.402.266</u>
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	972.778.039	804.641.514
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		6.060.606	6.060.606
18. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>7.651.370.237</u>	<u>7.202.700.146</u>
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ	61		7.385.295.188	6.893.654.721
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		266.075.049	309.045.425
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	1.304	1.217
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	30	1.304	1.217



Tổng Giám đốc

Từ Trung Đan

TP. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Người lập

Võ Thị Ngọc Hoanh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
GIỮA NIÊN ĐỘ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu 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	Thuyết minh	6 tháng đầu năm 2018 VND	6 tháng đầu năm 2017 VND
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		8.630.208.882	8.013.402.266
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	13,14	1.973.570.204	2.013.398.091
- Các khoản dự phòng	03		76.730.193	162.372.997
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(31.711)	25.199
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(152.405.275)	(190.266.086)
- Chi phí lãi vay	06		505.652.746	607.381.826
3. Lợi nhuận từ hđ kd trước thay đổi vốn lưu động	08		11.033.725.039	10.606.314.293
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(21.389.975.829)	(32.856.827.446)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		(28.649.513.894)	(28.246.600.639)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11		35.959.527.897	49.168.413.505
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	12	888.510.161	(801.685.521)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(502.483.675)	(600.622.769)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	17	(297.905.034)	(72.842.765)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		97.040.000	43.000.000
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(2.052.752.830)	(3.975.275.951)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(4.913.828.165)	(6.736.127.293)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(838.139.272)	(945.728.953)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(58.058.356)	(100.059.904)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24		-	8.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		204.288.295	222.133.479
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(691.909.333)	(815.655.378)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		40.538.164.900	39.936.988.825
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(37.677.690.400)	(37.015.484.615)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(7.766.239.000)	(7.694.739.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(4.905.764.500)	(4.773.234.790)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(10.511.501.998)	(12.325.017.461)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	14.499.070.592	15.905.852.717
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		31.711	(25.199)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	3.987.600.305	3.580.810.057



T. Trung Đan

T. Trung Đan

TP. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Người lập

Võ Thị Ngọc Hoanh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

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

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Thành phố Hồ Chí Minh (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hoá Doanh nghiệp nhà nước (Công ty Sách và Thiết bị Trường học Thành phố Hồ Chí Minh) theo Quyết định số 6500/QĐ-UBND ngày 23/12/2005 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103004971 ngày 04/072006 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh, Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan. Từ khi thành lập đến nay, Công ty đã 12 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 18/10/2017 với mã số doanh nghiệp là 0301325347.

Công ty đã đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 21/12/2006 theo Giấy chứng nhận đăng ký giao dịch cổ phiếu số 63/TTGDHN – ĐKGD ngày 06/12/2006 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã chứng khoán là STC.

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

1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất và cung ứng các thiết bị trường học và đồ dùng dạy học;
- Mua bán sách giáo khoa; Mua bán tù, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ, đồ chơi trẻ em (trừ đồ chơi có hại cho giáo dục nhân cách, sức khỏe của trẻ em hoặc ảnh hưởng tới an ninh trật tự và an toàn xã hội), dụng cụ thể dục thể thao (trừ kinh doanh súng đạn thể thao, vũ khí thô sơ);
- In sách giáo khoa học sinh và các loại ấn phẩm nhà trường; In nhãn hiệu bao bì;
- Sản xuất tù, bàn, ghế, sản phẩm bằng gỗ (không chế biến gỗ, rèn, đúc, cán kéo kim loại, dập, gò, hàn, sơn; xi mạ điện; tái chế phế thải tại trụ sở);
- Sản xuất đồ chơi trẻ em;
- Sản xuất phim video;
- Mua bán hóa chất (trừ hóa chất có tính độc hại mạnh);
- Mua bán thiết bị nghe nhìn, máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm vi tính;
- Giáo dục tiểu học, trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Đào tạo nghề;
- Cho thuê văn phòng;
- Giáo dục mầm non.

1.4. Cấu trúc Doanh nghiệp

Công ty bao gồm Công ty mẹ và 01 Công ty con. Công ty con đã được hợp nhất vào báo cáo tài chính này. Ngoài ra, không có công ty con nào bị loại khỏi quá trình hợp nhất

Thông tin về tái cấu trúc Công ty: Trong kỳ, Công ty không tái cấu trúc

Công ty con: Công ty Cổ phần Giáo dục An Đông

- Địa chỉ trụ sở chính: 780 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, TP. Hồ Chí Minh.

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

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

- Hoạt động chính của Công ty con: Giáo dục Tiểu học, Giáo dục Trung học cơ sở và Giáo dục Trung học phổ thông.
- Tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ: 52,77%.

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

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này được lập cho kỳ kế toán bắt đầu từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018.

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

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam 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 tuân thủ theo quy định của Thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

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

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 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

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

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

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 chi tiêu riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

4.2 Chênh lệch tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của ngân hàng thương mại nơi Công ty giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua vào và các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Riêng các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá được thực hiện theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái". Theo đó, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phản ánh vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ.

4.3 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 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.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản cho vay

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

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản cho vay đã quá hạn thu hồi 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.

Các khoản cho vay 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.

Đầu tư vào góp vốn dài hạn vào công ty khác

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

Các khoản đầu tư vào 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

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

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

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

- 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.

4.5 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 thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất tại thời điểm cuối kỳ kê 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 lâm 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.

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.

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

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

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 – 44
Máy móc, thiết bị	5 – 7
Phương tiện vận tải	6 – 10
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 – 5

4.8 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.

Khấu hao

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

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

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

4.9 Thuế hoãn lại

Thuế TNDN 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. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời ngoại trừ các khoản chênh lệch tạm thời phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Thuế TNDN hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Giá trị ghi sổ của tài sản thuế TNDN hoãn lại được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán sao cho đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa ghi nhận này.

Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ nếu khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế và chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan đến cùng một đối tượng nộp thuế và được quyết toán với cùng một cơ quan thuế.

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 3 tháng đến 36 tháng.
- 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.
- Tiền thuê đất và các chi phí liên quan đến đất thuê được phân bổ theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê

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 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.

4.12 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 kế 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

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

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

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.

4.13 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.

4.14 Vốn chủ sở hữu

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

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; Cầu 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 Quyết định 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.

4.15 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 được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức. 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.

4.16 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.

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

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

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.

4.17 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.

4.18 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, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

4.19 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 chi phí thực tế phát sinh liên quan đến quản lý chung của doanh nghiệp.

4.20 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.

4.21 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

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

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

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.

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

- Thuế giá trị gia tăng: Sách giáo khoa và các loại sách tham khảo hỗ trợ sách giáo khoa thuộc đối tượng không chịu thuế; các loại sách khác và thiết bị văn phòng, dụng cụ học tập chịu thuế suất theo quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất là 20%

Ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng riêng đối với Công ty mẹ

Đối với phần thu nhập có được trong lĩnh vực xã hội hóa (sản xuất và cung ứng thiết bị trường học, đồ dùng dạy học): Áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong suốt thời gian hoạt động. Ưu đãi trên được thực hiện theo Công văn số 1294/TCT-CS của Tổng cục Thuế ngày 15/4/2011 về việc trả lời Công văn số 245/STB-10 ngày 29/12/2010 của Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Thành phố Hồ Chí Minh.

Ưu đãi về thuế Thu nhập doanh nghiệp áp dụng tại Công ty CP Giáo dục An Đông

Đối với lĩnh vực giáo dục - đào tạo: Áp dụng thuế suất 10% trong suốt thời gian hoạt động. Được miễn thuế 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 5 năm tiếp theo. Công ty con phát sinh thu nhập chịu thuế từ năm 2010. Theo đó, Công ty con áp dụng miễn thuế 4 năm (từ năm 2010 đến năm 2013) và giảm 50% trong 5 năm (từ năm 2014 đến năm 2018). Ưu đãi nêu trên thể hiện tại mục II và mục III Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về hướng dẫn luật thuế TNDN.

- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.23 Các bên liên quan

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/06/2018	01/01/2017
Tiền mặt	870.782.020	448.233.219
Tiền gửi ngân hàng	2.995.833.669	3.928.846.140
Tiền gửi kỳ hạn không quá 3 tháng	120.984.616	10.121.991.233
Cộng	3.987.600.305	14.499.070.592

6. Các khoản đầu tư tài chính

a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn 6 tháng	2.224.864.096	-	2.166.805.740	-
Cộng	2.224.864.096	-	2.166.805.740	-

b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/06/2018				01/01/2018	
	Tỷ lệ vốn, quyền biểu quyết	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Công ty CP DV XB Giáo dục Gia Định	4,77%	49.000	490.000.000	-	490.000.000	-
Cộng			490.000.000	-	490.000.000	-

- Công ty đã nhận được báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2018 của Công ty CP DVXB Giáo dục Gia Định với kết quả kinh doanh lãi, vốn chủ sở hữu được bảo toàn. Do đó, khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, không trích lập dự phòng.
- Do 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 kỳ kế toán. Do đó, Công ty không xác định được giá trị hợp lý của khoản đầu tư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

7. Phải thu ngắn hạn khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh GD	691.793.814	636.033.471
Công ty CP Sách & TBTH Tiền Giang	190.016.952	998.543.546
Công ty CP Sách và TB Bình Thuận	456.906.003	247.611.196
Công ty CP Sách TBGD Miền Trung	240.006.099	545.406.867
Các đối tượng khác	52.664.555.330	32.279.241.036
Cộng	54.243.278.198	34.706.836.116

Trong đó: phải thu khách hàng là các bên liên quan:

	Mối quan hệ	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Bán đồ và Tranh ảnh GD	Chung công ty đầu tư	691.793.814	636.033.471
Công ty CP Sách và TB Bình Thuận	Chung công ty đầu tư	456.906.003	247.611.196
Công ty CP Sách TBGD Miền Trung	Chung công ty đầu tư	240.006.099	545.406.867
Công ty CP Sách & TBTH Tiền Giang	Chung công ty đầu tư	190.016.952	998.543.546
Công ty CP Học Liệu	Chung công ty đầu tư	345.465.264	25.521.536

8. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP ĐT & PT Giáo Dục Hà Nội (bên liên quan)	1.978.871.280	-
JIANGXI PHENIX OPTICAL IM&EXP CO.,Ltd.	-	800.748.450
Các đối tượng khác	210.784.920	199.874.920
Cộng	2.189.656.200	1.000.623.370

9. Phải thu ngắn hạn khác

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu	24.639.863	-	76.522.883	-
Tạm ứng	477.360.006	-	138.065.000	-
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	10.000.000	-	10.000.000	-
Phải thu về thuế TNCN, BHXH	105.000	-	322.390	-
Phải thu khác	184.992.336	-	-	-
Cộng	697.097.205	-	224.910.273	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

10. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng các khoản phải thu quá hạn:		
- Trên 3 năm	(263.807.955)	(263.807.955)
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	(345.540.473)	(187.452.178)
Cộng	(609.348.428)	(451.260.133)

11. Hàng tồn kho

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	10.956.641.553	(47.489.078)	9.036.863.227	(6.615.097)
Chi phí SX, KD dở dang	1.084.681.774	-	1.832.548.843	(17.028.372)
Thành phẩm	12.541.007.362	(37.804.350)	10.264.078.632	(51.633.340)
Hàng hóa	45.778.017.840	(1.120.259.865)	20.577.343.933	(1.211.634.586)
Cộng	70.360.348.529	(1.205.553.293)	41.710.834.635	(1.286.911.395)

Giá trị hàng tồn kho chậm tiêu thụ tại 30/06/2018 là 1.564.184.913 đồng.

Tại thời điểm 30/06/2018, không có hàng tồn kho đem cầm cố, thế chấp các khoản vay.

12. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	152.237.126	98.523.696
Chi phí ngoại khóa	-	360.375.798
Chi phí sửa chữa	91.493.309	247.736.741
Chi phí bảo hiểm	38.893.470	104.668.200
Chi phí trả trước khác	524.432.780	372.702.544
Cộng	807.056.685	1.184.006.979

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

b. Dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	548.981.418	710.202.746
Chi phí phân bổ tại 223 Nguyễn Tri Phương	1.392.276.591	1.306.798.263
Chi phí phân bổ tại 104/5 Mai Thị Lựu	2.061.814.730	260.511.688
Chi phí sửa chữa lớn chờ phân bổ (An Đông)	1.046.794.076	1.341.493.866
Chi phí thuê đất trả trước tại KCN Sóng Thần (*)	7.292.894.367	7.387.607.283
Sửa chữa 780 Nguyễn Kiệm	10.257.161	71.800.115
Chi phí trả trước dài hạn khác	63.413.085	31.395.515
Cộng	12.416.431.428	11.109.809.476

(*) Thuê 20.606 m² đất tại KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055.

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	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	43.970.900.576	9.631.585.287	8.309.216.239	1.151.638.506	63.063.340.608
Tăng trong kỳ	-	35.000.000	-	97.272.727	132.272.727
Đầu tư XDCB HT	1.501.240.000	-	-	-	1.501.240.000
Số cuối kỳ	45.472.140.576	9.666.585.287	8.309.216.239	1.248.911.233	64.696.853.335
Khấu hao					
Số đầu kỳ	11.566.469.361	6.999.261.856	3.472.806.220	865.649.692	22.904.187.129
Tăng trong kỳ	818.878.766	534.044.886	563.488.986	52.157.568	1.968.570.206
Số cuối kỳ	12.385.348.127	7.533.306.742	4.036.295.206	917.807.260	24.872.757.335
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	32.404.431.215	2.632.323.431	4.836.410.019	285.988.814	40.159.153.479
Số cuối kỳ	33.086.792.449	2.133.278.545	4.272.921.033	331.103.973	39.824.096.000

Không có TSCĐ hữu hình dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 30/06/2018

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2018 là 5.251.949.751 đồng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

14. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy tính	Cộng
Nguyên giá		
Số đầu kỳ	30.000.000	30.000.000
Mua trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	30.000.000	30.000.000
Khấu hao		
Số đầu kỳ	16.805.549	16.805.549
Khấu hao trong kỳ	4.999.998	4.999.998
Số cuối kỳ	21.805.547	21.805.547
Giá trị còn lại		
Số đầu kỳ	13.194.451	13.194.451
Số cuối kỳ	8.194.453	8.194.453

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/06/2018	01/01/2018
Xây dựng cơ sở giáo dục dạy nghề 122 Phan Văn Trị	540.000.000	540.000.000
Công trình 104/5 Mai Thị Lựu	400.000.000	2.218.181.819
Cộng	940.000.000	2.758.181.819

16. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP ĐT và PT GD Phương Nam	17.998.025.072	386.377.391
Công ty CP DV XBGD Gia Định	1.001.024.180	1.020.585.000
Công ty CP Sách TBGD Miền Nam	24.425.091.095	-
Các đối tượng khác	18.700.493.472	17.898.843.130
Cộng	62.124.633.819	19.305.805.521

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

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

	Mối quan hệ	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP ĐT và PT GD Phương Nam	Chung công ty đầu tư	17.998.025.072	386.377.391
NXB GD tại TP Hồ Chí Minh	Công ty đầu tư	13.725.000	-
Công ty CP Sách - TBGD Miền Nam	Chung công ty đầu tư	24.425.091.095	-
Công ty CP Sách Dân Tộc	Chung công ty đầu tư	42.067.905	15.406.565
Công ty CP DV XBGD Gia Định	Chung công ty đầu tư	1.001.024.180	1.020.585.000
Công ty CP ĐT & PT GD Hà Nội	Chung công ty đầu tư	-	73.520.770

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu kỳ		Phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ phải nộp
	Phải nộp	Phải thu	Phải nộp	Đã nộp	
Thuế GTGT	357.541.670	-	1.056.588.444	923.435.193	490.694.921
Thuế nhập khẩu	-	-	6.869.767	6.869.767	-
Thuế TNDN	-	59.027.005	972.778.039	297.905.034	615.846.000
Thuế TNCN	392.540.284	-	847.460.694	1.039.644.909	200.356.069
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	2.069.627.389	2.069.627.389	-
Các loại thuế khác	-	-	11.000.000	11.000.000	-
Cộng	750.081.954	59.027.005	4.964.324.333	4.348.482.292	1.306.896.990

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của Cơ quan thuế, số thuế được trình bày trên các báo cáo tài chính này có thể sẽ thay đổi theo quyết định của Cơ quan thuế.

18. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Trích trước chiết khấu thanh toán nhanh, hoa hồng	593.484.987	2.128.934.507
Trích trước lãi vay	3.169.071	-
Trích trước chi phí khác	279.896.000	423.582.200
Cộng	876.550.058	2.552.516.707

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

19. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	36.481.621	12.978.970
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	185.000.000	-
Cổ tức phải trả	41.117.557	46.967.557
Các khoản phải trả, phải nộp khác	492.806.718	741.000.000
Tài sản thừa chờ xử lý	122.698.611	-
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát	356.500.000	741.000.000
Phải trả khác	13.608.107	-
Cộng	755.405.896	800.946.527

20. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn				
- Vietcombank CN Bình Tây	-	28.058.009.600	28.058.009.600	-
- NH TMCP Công thương CN 5	-	12.480.155.300	9.619.680.800	2.860.474.500
Cộng	-	40.538.164.900	37.677.690.400	2.860.474.500

Vay ngắn hạn tín chấp ngân hàng TMCP Công thương CN 5 theo hợp đồng vay hạn mức số: 015/2018-HĐCVHM/NHCT920 - STB Trường học TP. HCM ngày 15/03/2018. Thời gian thanh toán không quá 6 tháng kể từ ngày nhận nợ; Mục đích vay: bổ sung vốn lưu động; Lãi suất quy định là 6,7% trong vòng 6 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên, các lần sau được xác định tại thời điểm giải ngân vốn vay theo thông báo lãi suất của ngân hàng trong từng thời kỳ.

21. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Vốn khác của chủ sở hữu VND	Quỹ đầu tư phát triển VND	LNST chưa phân phối VND
Số tại 01/01/2017	56.655.300.000	13.761.696.224	5.795.214.815	18.543.624.132	8.905.090.248
Tăng trong năm	-	-	743.552.500	3.044.545.995	13.805.564.162
Giảm trong năm	-	-	-	-	15.021.037.129
Số tại 31/12/2017	56.655.300.000	13.761.696.224	6.538.767.315	21.588.170.127	7.689.617.281
Số tại 01/01/2018	56.655.300.000	13.761.696.224	6.538.767.315	21.588.170.127	7.689.617.281
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	7.385.295.188
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	7.365.189.000
Số tại 30/06/2018	56.655.300.000	13.761.696.224	6.538.767.315	21.588.170.127	7.709.723.469

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

b. Cổ phiếu

	30/06/2018	01/01/2018
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	5.665.530	5.665.530
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	5.665.530	5.665.530
- Cổ phiếu thường	5.665.530	5.665.530
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	5.665.530	5.665.530
- Cổ phiếu thường	5.665.530	5.665.530
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu: 10.000VND		

c. 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	7.689.617.281	8.554.883.926
Lợi nhuận sau thuế của Cổ đông Công ty mẹ	7.385.295.188	6.893.654.721
Phân phối lợi nhuận năm trước	7.365.189.000	7.389.380.061
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	24.191.061
- Chia cổ tức	7.365.189.000	7.365.189.000
Phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	7.709.723.469	8.059.158.586

22. Các khoản mục ngoài bảng cân đối kế toán

a. Ngoại tệ các loại

Ngoại tệ các loại	30/06/2018	01/01/2017
Ngoại tệ (USD)	499,62	499,62

b. Nợ khó đòi đã xử lý

	VND	Nguyên nhân xóa nợ
Công ty Viên Khang	58.916.000	Không còn khả năng thu hồi
Công ty Phúc Cường	21.000.000	Không còn khả năng thu hồi
Nhà sách Tân Sơn Nhì	18.497.740	Không còn khả năng thu hồi
Công ty TNHH TM & DV Hùng Phát Đạt	16.000.000	Không còn khả năng thu hồi
Các đối tượng khác	238.623.938	Không còn khả năng thu hồi

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

23. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Doanh thu bán sách và sản phẩm in	91.456.331.342	90.974.759.981
Doanh thu thiết bị giáo dục	65.800.735.041	69.032.025.905
Doanh thu hoạt động dạy học	11.960.283.000	12.007.741.999
Doanh thu khác	881.590.900	143.863.635
Cộng	170.098.940.283	172.158.391.520

24. Các khoản giảm trừ doanh thu

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Hàng bán bị trả lại	639.296.529	557.026.913
Cộng	639.296.529	557.026.913

25. Giá vốn hàng bán

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Giá vốn sách và sản phẩm in	82.388.928.113	82.127.212.835
Giá vốn thiết bị giáo dục	45.004.013.600	45.887.537.963
Giá vốn hoạt động dạy học	8.180.646.492	7.656.120.916
Giá vốn khác	650.106.209	127.718.316
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(81.358.102)	200.065.539
Cộng	136.142.336.312	135.998.655.569

26. Doanh thu hoạt động tài chính

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Lãi tiền gửi, lãi cho vay	93.605.275	131.466.086
Cổ tức, lợi nhuận nhận được chia	58.800.000	58.800.000
Chiết khấu thanh toán được hưởng	223.098.229	254.177.255
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư cuối kỳ	31.711	-
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	85.700	40.027
Cộng	375.620.915	444.483.368

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

27. Chi phí tài chính

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Chi phí lãi vay	505.652.746	607.381.826
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	-	29.815
Lỗi chênh lệch tỷ giá đánh giá lại số dư cuối kỳ	-	25.199
Cộng	505.652.746	607.436.840

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

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

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Tiền lương, các khoản trích theo lương	5.986.746.697	9.294.764.032
Khấu hao TSCĐ	186.592.032	163.841.350
Chi phí vận chuyển	943.850.630	854.175.411
Tiền thuê đất	817.991.280	970.696.008
Hoa hồng môi giới, phí phát hành	466.507.009	373.890.546
Các khoản khác	1.154.716.714	1.011.694.603
Cộng	9.556.404.362	12.669.061.950

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

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Tiền lương, trích theo lương	9.529.835.666	8.472.201.000
Khấu hao TSCĐ	483.995.031	452.904.904
Thủ lao HĐQT	475.400.000	518.000.000
Tiền thuê đất	391.797.828	1.183.953.661
Các khoản khác	4.522.471.494	4.425.950.663
Cộng	15.403.500.019	15.053.010.228

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

29. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	8.630.208.882	8.013.402.266
- Hoạt động sản xuất cho ngành nghề xã hội hóa	7.624.656.615	9.422.267.396
- Hoạt động khác không được ưu đãi	1.005.552.267	(1.408.865.130)
Các khoản điều chỉnh để xác định LN chịu thuế TNDN	214.879.818	180.288.399
- Các khoản điều chỉnh tăng	304.014.559	269.391.429
+ Chi phí không được trừ	304.014.559	269.366.230
+ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	25.199
- Các khoản điều chỉnh giảm	89.134.741	89.103.030
+ Cổ tức được chia	58.800.000	58.800.000
+ Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	31.711	-
+ Lợi nhuận đã thực hiện	30.303.030	30.303.030
Tổng thu nhập chịu thuế	8.845.088.700	8.193.690.665
- Hoạt động sản xuất cho ngành nghề xã hội hóa	7.718.146.845	8.034.597.314
- Hoạt động khác không được ưu đãi	1.126.941.855	159.093.351
Thuế thu nhập doanh nghiệp	997.203.055	835.278.401
- Hoạt động sản xuất cho ngành nghề xã hội hóa	771.814.684	803.459.731
- Hoạt động khác không được ưu đãi	225.388.371	31.818.670
Thuế TNDN được giảm (ưu đãi tại Công ty con)	24.425.016	30.636.887
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	972.778.039	804.641.514
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	972.778.039	804.641.514
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	-	-

30. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu	6 tháng đầu
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	7.385.295.188	6.893.654.721
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm	-	-
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	7.385.295.188	6.893.654.721
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5.665.530	5.665.530
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	1.304	1.217

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

31. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	19.202.686.405	21.779.353.668
Chi phí nhân công	23.377.227.196	23.215.055.790
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.973.570.204	2.013.398.091
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.897.748.330	10.885.214.523
Chi phí khác bằng tiền	4.761.779.119	3.206.859.830
Cộng	58.213.011.254	61.099.881.902

32. 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 Tổng Giám đốc đánh giá 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. Vì vậy Công ty trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

6 tháng đầu năm 2018	Hoạt động đạy học	Thiết bị giáo dục	In ấn, k.doanh sách và d.vụ khác	Tổng
Doanh thu bán hàng và CC dịch vụ	11.960.283.000	65.800.735.041	92.337.922.242	170.098.940.283
Các khoản giảm trừ	-	548.818.155	90.478.374	639.296.529
Giá vốn hàng bán	8.180.646.492	45.004.013.600	82.957.676.220	136.142.336.312
Chi phí bán hàng	-	6.550.860.145	3.005.544.217	9.556.404.362
Chi phí quản lý doanh nghiệp	2.844.604.354	8.609.050.638	3.949.845.027	15.403.500.019
Chi phí lãi vay thuần	(58.627.320)	21.095.559	449.579.232	412.047.471
Lãi (lỗ) hoạt động tài chính khác	-	60.759.008	221.256.632	282.015.640
Thu nhập khác	-	18.327.527	384.518.295	402.845.822
Chi phí khác	-	-	8.170	8.170
Lãi (lỗ) trong công ty liên kết				-
Lợi nhuận kế toán trước thuế	993.659.474	5.145.983.479	2.490.565.929	8.630.208.882
Tài sản và Nợ phải trả tại 30/06/2018				
Phải thu của khách hàng	1.265.475.138	29.265.632.163	23.102.822.469	53.633.929.770
Hàng tồn kho	570.823.073	39.746.739.475	28.837.232.688	69.154.795.236
Tài sản cố định hữu hình				39.832.290.453
- Tài sản cố định HH của bộ phận	1.380.614.769	20.977.642.829	-	22.358.257.598
+ Nguyên giá	2.556.006.363	35.501.903.923	-	38.057.910.286
+ Giá trị hao mòn lũy kế	(1.175.391.594)	(14.524.261.094)	-	(15.699.652.688)
- Tài sản cố định không phân bổ	-	-	-	17.474.032.855
+ Nguyên giá	-	-	-	26.668.943.049
+ Giá trị hao mòn lũy kế	-	-	-	(9.194.910.194)
Tài sản khác không phân bổ	-	-	-	23.934.923.753
Tổng Tài sản				186.555.939.212
Phải trả người bán	874.569.987	10.740.026.890	50.510.036.942	62.124.633.819
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	15.385.692.722
Tổng Nợ phải trả				77.510.326.541

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

6 tháng đầu 2017	Hoạt động đạy học	Thiết bị giáo dục	In ấn, k.doanh sách và đ.vụ khác	Tổng
Doanh thu bán hàng và CC dịch vụ	12.007.741.999	69.032.025.905	91.118.623.616	172.158.391.520
Các khoản giảm trừ	4.678.000	428.416.506	123.932.407	557.026.913
Giá vốn hàng bán	7.656.120.916	45.887.537.963	82.454.996.690	135.998.655.569
Chi phí bán hàng	-	9.207.623.217	3.461.438.733	12.669.061.950
Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.534.685.585	8.371.290.142	3.147.034.501	15.053.010.228
Chi phí lãi vay thuần	(84.661.401)	268.540.517	292.036.624	475.915.740
Lãi (lỗ) hoạt động tài chính khác	-	56.782.530	256.179.738	312.962.268
Thu nhập khác	-	15.573.252	282.583.857	298.157.109
Chi phí khác	-	1.296.713	1.141.518	2.438.231
Lãi (lỗ) trong công ty liên kết	-	-	-	-
Lợi nhuận kế toán trước thuế	896.918.899	4.939.676.630	2.176.806.737	8.013.402.266
Tài sản và Nợ phải trả tại 31/12/2017				
Phải thu của khách hàng	1.130.723.000	31.746.424.455	1.378.428.528	34.255.575.983
Hàng tồn kho	197.276.391	33.182.230.254	7.044.416.595	40.423.923.240
Tài sản cố định	-	-	-	40.172.347.930
- Tài sản cố định HH của bộ phận	1.535.421.435	21.321.906.382	-	22.857.327.817
+ Nguyên giá	2.556.006.363	34.743.825.741	-	37.299.832.104
+ Giá trị hao mòn lũy kế	(1.020.584.928)	(13.421.919.359)	-	(14.442.504.287)
- Tài sản cố định không phân bổ	-	-	-	17.315.020.113
+ Nguyên giá	-	-	-	25.793.508.504
+ Giá trị hao mòn lũy kế	-	-	-	(8.478.488.391)
Tài sản khác không phân bổ	-	-	-	33.532.728.185
Tổng Tài sản				148.384.575.337
Phải trả người bán	323.186.906	14.265.251.771	4.717.366.844	19.305.805.521
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	19.924.138.382
Tổng Nợ phải trả				39.229.943.903

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

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

33. Quản lý rủi ro

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 về lãi suất, rủi ro về tỷ giá, 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, tỷ giá và giá.

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 Tổng 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 tỷ giá

Công ty ít phát sinh các giao dịch có gốc ngoại tệ. Giao dịch ngoại tệ chủ yếu tại Công ty là thanh toán nợ do nhập khẩu thiết bị. Do đó, Ban Tổng Giám đốc đánh giá Công ty ít chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Để quản lý rủi ro về tỷ giá, Công ty duy trì các biện pháp như tối ưu hóa thời hạn thanh toán các khoản nợ, lựa chọn thời điểm mua và thanh toán các khoản ngoại tệ phù hợp, dự báo tỷ giá ngoại tệ trong tương lai.

Giá trị ghi sổ của tài sản tài chính có gốc ngoại tệ như sau:

	30/06/2018	01/01/2018
	USD	USD
Tài sản tài chính (Tiền gửi ngân hàng)	499,62	499,62

Quản lý rủi ro về giá

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa chủ yếu 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 của nguyên vật liệu, hàng hóa mua vào. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã áp dụng chính sách ký hợp đồng nguyên tắc với các nhà cung cấp truyền thống đồng thời đa dạng hóa các nguồn cung cấp của Công ty.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng của Công ty phần lớn là doanh nghiệp trong nước hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, đặc biệt là các Công ty trong hệ thống Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam và các trường học có nguồn kinh phí chủ yếu từ ngân sách Nhà nước. Do đó Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro tín dụng với khách hàng của Công ty ở mức thấp. Để quản lý rủi ro tín dụng, Công ty đã duy trì chính sách nhận tiền đặt cọc của khách hàng ngay sau khi ký hợp đồng hoặc yêu cầu khách hàng thanh toán trước khi nhận hàng.

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,

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

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

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

30/06/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	62.124.633.819	-	62.124.633.819
Chi phí phải trả	876.550.058	-	876.550.058
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	2.860.474.500	-	2.860.474.500
Phải trả khác	596.225.664	-	596.225.664
Cộng	66.457.884.041	-	66.457.884.041
01/01/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	19.305.805.521	-	19.305.805.521
Chi phí phải trả	2.552.516.707	-	2.552.516.707
Các khoản vay và nợ thuê tài chính	-	-	-
Phải trả khác	787.967.557	-	787.967.557
Cộng	22.646.289.785	-	22.646.289.785

Hiện tại, Công ty có rủi ro thanh khoản trong ngắn hạn. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

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

30/06/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và khoản tương đương tiền	3.987.600.305	-	3.987.600.305
Phải thu khách hàng	53.633.929.770	-	53.633.929.770
Đầu tư tài chính	2.224.864.096	490.000.000	2.714.864.096
Phải thu khác	219.737.199	11.000.000	230.737.199
Cộng	60.066.131.370	501.000.000	60.567.131.370
01/01/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và khoản tương đương tiền	14.499.070.592	-	14.499.070.592
Phải thu khách hàng	34.255.575.983	-	34.255.575.983
Đầu tư tài chính	2.166.805.740	490.000.000	2.656.805.740
Phải thu khác	86.845.273	11.000.000	97.845.273
Cộng	51.008.297.588	501.000.000	51.509.297.588

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

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

34. Các cam kết thuê hoạt động

Đến thời điểm 30/06/2018, Công ty có các cam kết thuê hoạt động như sau:

- ✓ Hợp đồng thuê đất số 2490/HĐ-TNMT-QLSDD ngày 24/03/2016 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 2.182,4 m² đất tại 104/5 Mai Thị Lựu, Phường Đa Kao, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh; tiền thuê đất trả hàng năm; Thời gian thuê: 50 năm;
- ✓ Hợp đồng thuê đất số 31/HĐTĐ/ST3 ngày 26/12/2006 về việc thuê 20.606 m² đất ở KCN Sóng Thần, Bình Dương với thời hạn thuê từ ngày 26/12/2006 đến 31/12/2055;
- ✓ Hợp đồng thuê đất số 5109/HĐ-TNMT-ĐKKTĐ ngày 26/06/2008 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 1.649 m² đất tại 122 Phan Văn Trị, Phường 12, Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh để xây dựng phân xưởng mộc – nay là Xí nghiệp đồ dùng dạy học và cửa hàng kinh doanh; tiền thuê đất trả hàng năm.
- ✓ Hợp đồng thuê đất số 6170/HĐ-TNMT-ĐKKTĐ ngày 21/08/2009 với Sở Địa chính Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 2.875 m² đất tại 223 Nguyễn Tri Phương, Phường 9, Quận 5, Tp. Hồ Chí Minh để làm văn phòng, kho hàng và cửa hàng kinh doanh; thời gian thuê: 50 năm; tiền thuê đất trả hàng năm.
- ✓ Hợp đồng thuê đất số 8651/HĐ-TNMT-ĐKKTĐ ngày 27/11/2009 với Sở Tài nguyên và Môi trường Tp. Hồ Chí Minh về việc thuê 1.423 m² đất tại 780 Nguyễn Kiệm, Phường 4, Quận Phú Nhuận, Tp. Hồ Chí Minh để xây dựng phân xưởng cơ khí và sơn tĩnh điện (là Xí nghiệp thiết bị trường học, nay đã chuyển về Khu công nghiệp Sóng Thần, hiện tại diện tích đất này đang được sử dụng làm cửa hàng kinh doanh); tiền thuê đất trả hàng năm.

35. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

<u>Công ty liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty CP Sách TBGD Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Học Liệu	Chung công ty đầu tư
Công ty CP ĐT và PT GD Phương Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TB Bình Định	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và TB Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách TBGD Miền Trung	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Bản đồ và Tranh ảnh GD	Chung công ty đầu tư

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính hợp nhất)

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

Giao dịch	Nội dung	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Mua hàng			
NXBGD tại Thành phố Hồ Chí Minh	phí quản lý, tem	40.997.727	15.820.800
Công ty CP Sách TB GD Miền Nam	Cung ứng SGK, STK, bia bao	63.693.780.861	63.348.375.151
Công ty CP Học Liệu	Cung ứng băng đĩa GD	19.628.000	54.040.000
Công ty ĐT và PT GD Phương Nam	Cung ứng sách, VHP	33.374.374.785	29.108.340.495
Công ty CP Bàn đồ và Tranh ảnh GD	Bàn đồ	1.822.601.401	2.136.320.457
Công ty CP Sách Dân Tộc	Cung ứng STK	56.661.340	125.670.730
Bán hàng			
Công ty Sách Thiết Bị GD Miền Nam	Thiết bị, ấn phẩm	3.747.804.119	10.238.947.260
Công ty CP Học Liệu	Thiết bị	489.320.299	201.130.676
Công ty ĐT và PT GD Phương Nam	Sách, thiết bị	2.957.055.315	12.444.118.813
NXB Giáo dục tại TP.HCM	Thiết bị	68.559.382	-
Công ty CP Sách và TB Bình Thuận	Thiết bị	643.535.913	646.378.467
Công ty CP Sách TB GD Miền Trung	Sách, thiết bị	981.426.760	651.018.669
Công ty CP Bàn đồ và Tranh ảnh GD	Thiết bị	1.954.989.793	3.022.024.075

Thu nhập của thành viên quản lý chủ chốt

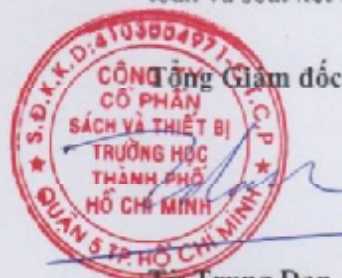
Hội đồng quản trị	Thủ lao	382.400.000	240.800.000
Ban Tổng Giám đốc	Thu nhập	898.317.396	898.355.900

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

Không có sự kiện quan trọng nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

37. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh của Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2017, số liệu so sánh của Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2017. Các báo cáo tài chính này đã được kiểm toán và soát xét bởi AAC.



Từ Trung Đan

TP. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Huỳnh Thị Bích Hạnh

Người lập biểu

Võ Thị Ngọc Hoanh