



**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT
TRIỂN GIÁO DỤC PHƯƠNG NAM**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018

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 giữa niên độ	
• Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	9 - 32

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 đã được soát xét.

Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Quyết định số 309/QĐ – UB ngày 23/03/2007 của Nhà Xuất bản Giáo dục. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 4103006644 ngày 09/05/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp (từ khi thành lập đến nay Công ty đã 7 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần thay đổi gần nhất vào ngày 29/06/2017 và mã số doanh nghiệp hiện nay là 0304952106), hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

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

Trụ sở chính

- Địa chỉ: 231 Nguyễn Văn Cừ, Phường 4, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
- Điện thoại: (84) 028 38305002
- Fax: (84) 028 38350983
- Website: www.phuongnam.edu.vn

Ngành nghề kinh doanh chính

- Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý phát hành sách báo, tạp chí có nội dung được phép lưu hành. Phát hành sách và ấn phẩm (có nội dung được phép lưu hành);
- Hoạt động thiết kế chuyên dụng. Chi tiết: Thiết kế đồ họa; Thiết kế tạo mẫu (trừ thiết kế công trình xây dựng);
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch thuật;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Mua bán thiết bị, dụng cụ giáo dục, thiết bị dạy học;
- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán thiết bị, dụng cụ giáo dục, văn phòng phẩm, giấy và lịch;
- Hoạt động hỗ trợ dịch vụ tài chính chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính, kế toán);
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục. Chi tiết: Tư vấn và cung cấp dịch vụ biên soạn, biên tập sách. Tư vấn du học;
- Sản xuất máy móc và thiết bị văn phòng (trừ máy tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính). Chi tiết: Sản xuất thiết bị dạy học, giấy và sản phẩm từ giấy (không tái chế phế thải, gia công cơ khí và xi mạ điện tại trụ sở);
- Sản xuất khác chưa phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất băng đĩa từ tính, quang học và sao chép bản ghi (không hoạt động tại trụ sở);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh bất động sản (trừ dịch vụ môi giới, định giá, sàn giao dịch bất động sản). Cho thuê văn phòng, nhà xưởng;

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

- In ấn. Chi tiết: In bao bì (không hoạt động tại trụ sở). Sản xuất văn phòng phẩm, giấy và lịch (không sản xuất tại trụ sở);
- Dịch vụ liên quan đến in. Chi tiết: Dịch vụ in ấn: đóng bìa, gáy sách, mạ nhũ, mạ vàng, nhuộm màu bìa sách;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Mua bán sách, tạp chí, băng đĩa (không mua bán, cho thuê băng đĩa tại trụ sở).

Nhân sự

Tổng số công nhân viên đến ngày 30/06/2018 là 85 người. Trong đó, nhân viên quản lý là 19 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 giữa niên độ này gồm có:

Hội đồng quản trị

- | | | |
|-------------------------|--------------|------------------------------|
| • Bà Trần Thị Kim Nhung | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Ông Lê Huy | Phó Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Ông Trần Lê Quang | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Bà Ngô Trần Nha Thy | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| | | Miễn nhiệm ngày 16/04/2018 |
| • Bà Lê Phương Mai | Ủy viên | Tái bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Bà Bùi Thu Giang | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 16/04/2018 |

Ban Kiểm soát

- | | | |
|-------------------------|------------|--------------------------|
| • Bà Nguyễn Thị Chanh | Trưởng ban | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Bà Đỗ Thị Phương Thảo | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Ông Đoàn Xuân Linh | Ủy viên | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

- | | | |
|-----------------------|-------------------|------------------------------|
| • Ông Lê Huy | Tổng Giám đốc | Bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Bà Mai Ngọc Liên | Phó Tổng Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| • Bà Ngô Trần Nha Thy | Phó Tổng Giám đốc | Tái bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |
| | | Miễn nhiệm ngày 16/04/2018 |
| • Bà Lê Phương Mai | Kế toán trưởng | Tái bổ nhiệm ngày 26/05/2017 |

Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính 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, Quận Hải Châu, Thành phố Đà Nẵng; Điện thoại: (84) 0236.3655886; Fax: (84) 0236.3655887; Website: www.aac.com.vn; Email: aac@dng.vnn.vn).

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa 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 giữa niên độ trên cơ sở 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 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 giữa niên độ bao gồm Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 30/06/2018 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc



Lê Huy

Hồ Chí Minh, ngày 12 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: 873/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 Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ gồm: Bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/06/2018, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, được lập ngày 12/08/2018 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 32.

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 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 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 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 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 giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/06/2018 và kết quả hoạt động kinh doanh cũng như các luồng lưu chuyển tiền tệ 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 giữa niên độ.

Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Trần Thị Thu Hiền - Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKKD kiểm toán: 0753-2018-010-1

Đà Nẵng, ngày 12 tháng 08 năm 2018

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
Ngày 30 tháng 06 năm 2018

Mẫu số B 01 – DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT - BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2018 VND	01/01/2018 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		335.338.042.812	296.409.072.447
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	49.054.455.835	92.588.709.136
1. Tiền	111		19.054.455.835	11.588.709.136
2. Các khoản tương đương tiền	112		30.000.000.000	81.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		121.759.700.043	41.817.748.983
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	120.465.019.038	39.172.009.166
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	1.958.444.500	2.367.720.650
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8.a	1.220.036.038	1.407.558.089
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(1.883.799.533)	(1.129.538.922)
IV. Hàng tồn kho	140	10	159.803.609.112	156.013.505.234
1. Hàng tồn kho	141		163.081.629.191	159.749.054.240
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(3.278.020.079)	(3.735.549.006)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.720.277.822	5.989.109.094
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11.a	4.410.154.562	4.165.754.238
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	1.776.410.422
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	12	310.123.260	46.944.434
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		57.061.684.894	47.548.130.233
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		22.357.269.898	22.364.818.698
1. Phải thu dài hạn khác	216	8.b	22.357.269.898	22.364.818.698
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		2.326.896.593	4.153.044.956
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	2.326.896.593	4.153.044.956
- Nguyên giá	222		9.471.502.418	13.149.877.162
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(7.144.605.825)	(8.996.832.206)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		44.000.000	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		44.000.000	-
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	14	10.159.809.936	11.142.936.362
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		18.544.300.000	18.544.300.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(8.384.490.064)	(7.401.363.638)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		22.173.708.467	9.887.330.217
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11.b	22.173.708.467	9.887.330.217
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		392.399.727.706	343.957.202.680

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN 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		173.942.369.650	136.032.320.310
I. Nợ ngắn hạn	310		173.942.369.650	136.032.320.310
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	92.822.286.020	53.283.397.656
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	7.997.352.664	1.342.332.043
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	12	4.883.262.804	2.062.884.283
4. Phải trả người lao động	314		9.827.441.466	1.413.768.036
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	17	22.613.732.943	127.758.853
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	278.822.820	259.086.450
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	33.189.799.096	71.491.943.054
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.329.671.837	6.051.149.935
II. Nợ dài hạn	330		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		218.457.358.056	207.924.882.370
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	218.457.358.056	207.924.882.370
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	100.000.000.000	100.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		100.000.000.000	100.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	20	(71.500.000)	(71.500.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	88.109.929.887	88.109.929.887
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420	20	1.886.452.483	1.886.452.483
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	28.532.475.686	18.000.000.000
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		28.532.475.686	18.000.000.000
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		392.399.727.706	343.957.202.680



Tổng Giám đốc

Lê Huy

Kế toán trưởng

Lê Phương Mai

Người lập

Phạm Lan Anh

Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2018

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018

Mẫu số B 02 - DN
Ban hành theo Thông tư số
200/2014/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 & cung cấp dịch vụ	01	21	318.836.779.722	287.395.809.455
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	22	4.949.437.872	1.192.879.189
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		313.887.341.850	286.202.930.266
4. Giá vốn hàng bán	11	23	221.069.426.574	201.635.138.101
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<u>92.817.915.276</u>	<u>84.567.792.165</u>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	1.582.092.074	1.009.199.039
7. Chi phí tài chính	22	25	3.689.526.929	3.837.196.818
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.474.503.578	1.652.859.084
8. Chi phí bán hàng	25	26.a	32.958.861.107	29.084.964.640
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26.b	20.528.889.432	17.212.620.026
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<u>37.222.729.882</u>	<u>35.442.209.720</u>
11. Thu nhập khác	31	27	-	397.520.162
12. Chi phí khác	32	28	651.639.340	122.921.544
13. Lợi nhuận khác	40		<u>(651.639.340)</u>	<u>274.598.618</u>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<u>36.571.090.542</u>	<u>35.716.808.338</u>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	29	8.038.614.856	7.717.787.109
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<u>28.532.475.686</u>	<u>27.999.021.229</u>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	30	2.425	2.436
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	30	2.425	2.436



Lê Huy

Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Lê Phương Mai

Người lập

Phạm Lan Anh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018

Mẫu số B 03 - DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/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. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		239.249.352.599	218.788.700.576
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(206.536.803.499)	(200.442.782.400)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(10.651.953.493)	(14.719.907.692)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(1.537.704.634)	(1.660.676.145)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	12	(3.134.974.717)	(2.913.455.336)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		5.113.553.812	3.131.024.685
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(11.069.890.541)	(14.887.043.002)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		11.431.579.527	(12.704.139.314)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21		(620.765.454)	(1.405.700.000)
2. Tiền thu từ TLÝ, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		590.909.091	1.922.727.273
3. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	6.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	24	1.366.167.493	1.046.539.625
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.336.311.130	7.563.566.898
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33	19	74.137.619.986	112.117.862.803
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	19	(112.439.763.944)	(107.501.512.165)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(18.000.000.000)	(16.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(56.302.143.958)	(11.383.649.362)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(43.534.253.301)	(16.524.221.778)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		92.588.709.136	61.569.740.585
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70		49.054.455.835	45.045.518.807



Tổng Giám đốc

Lê Huy

Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Lê Phương Mai

Người lập

Phạm Lan Anh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Mẫu số B 09 - DN
Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT BTC
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

1. Đặc điểm hoạt động

1.1. Khái quát chung

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập theo Quyết định số 309/QĐ – UB ngày 23/03/2007 của Nhà Xuất bản Giáo dục. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 4103006644 ngày 09/05/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp (từ khi thành lập đến nay Công ty đã 7 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp và lần thay đổi gần nhất vào ngày 29/06/2017 và mã số doanh nghiệp hiện nay là 0304952106), hoạt động theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

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

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

1.3. Ngành nghề kinh doanh

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

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

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

- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Mua bán sách, tạp chí, băng đĩa (không mua bán, cho thuê băng đĩa tại trụ sở).

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

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Riêng báo cáo tài chính giữa niên độ này lập cho kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2018 (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.

4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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.

4.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư 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 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 khoản đầu tư góp vốn dài hạn vào công ty khác được thực hiện như sau:

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

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

4.3 Các khoản nợ phải thu

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

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

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

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

Các khoản nợ phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng nợ phải thu khó đòi. Dự phòng được trích lập tại thời điểm cuối kỳ kế toán đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến thời hạn thu hồi nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn,... Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.4 Hàng tồn kho

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

Giá gốc hàng tồn kho 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.

4.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

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

Khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao được xác định căn cứ vào nguyên giá và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện khấu hao nhanh gấp hai lần đối với các tài sản cố định là máy móc thiết bị, phương tiện vận tải và thiết bị dụng cụ quản lý. Cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	5
Máy móc, thiết bị	2,5

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

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

Phương tiện vận tải, truyền dẫn	3
Thiết bị dụng cụ quản lý	1,5

4.6 Chi phí trả trước

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

4.7 Các khoản nợ phải trả

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

4.8 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay 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 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.

4.9 Chi phí phải trả

Các khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

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

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

4.10 Vốn chủ sở hữu

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

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh số chênh lệch giữa giá phát hành với mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến phát hành cổ phiếu; Chênh lệch giữa giá tái phát hành với giá trị sổ sách, chi phí trực tiếp liên quan đến tái phát hành cổ phiếu quỹ; Cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đến hạn.

Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được trích lập các quỹ và chia cho cổ đông theo 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.

4.11 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.
 - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế.
 - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

4.12 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

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

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

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

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 vay, lãi mua hàng trả chậm, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư; 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.

4.17 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

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

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

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

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

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

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

4.19 Các bên liên quan

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

Đơn vị tính: VND

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

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

6. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Phát hành sách Thành phố Hồ Chí Minh	18.783.470.440	1.679.317.810
Công ty CP Sách và Thiết bị trường học TP Hồ Chí Minh	17.205.558.911	360.318.100
Các đối tượng khác	84.475.989.687	37.132.373.256
Cộng	120.465.019.038	39.172.009.166

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

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

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

	Mối quan hệ	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư	-	823.019.365
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư	1.759.617.529	133.764.861
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Chung công ty đầu tư	-	44.455.001
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư	750.552.267	35.515.549
Công ty CP Sách - Thiết bị Trường Học Tiền Giang	Chung công ty đầu tư	5.375.960.622	565.374.718
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư	16.004.000	16.004.000
Công ty CP Sách - Thiết bị Vĩnh Long	Chung công ty đầu tư	392.146.118	23.959.269
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư	329.080.307	378.657.883
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Chung công ty đầu tư	29.165.453	256.172.601
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường Học TP. HCM	Chung công ty đầu tư	17.205.558.911	360.318.100
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư	-	16.275.433
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư	-	27.683.360
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	Chung công ty đầu tư	1.068.176.795	1.213.419.290
Công ty CP Đầu tư tài chính Giáo dục	Chung công ty đầu tư	-	2.125.000
Cộng		25.858.085.207	3.896.744.430

7. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Du lịch và Tiếp thị Giao thông	1.072.519.000	-
Vận tải Việt Nam - Viettravel	-	685.800.000
Công ty CP Vàng bạc đá quý Phú Nhuận	-	1.277.610.400
Nhà máy in Bộ Tổng tham mưu	-	-
Công ty CP Tư vấn Đầu tư Xây Dựng Sao Việt	270.734.500	-
Phải trả cho các đối tượng khác	615.191.000	404.310.250
Cộng	1.958.444.500	2.367.720.650

8. Phải thu khác

a. Ngắn hạn

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu về thuế TNCN của NLĐ	-	-	1.299.852.533	-
Tạm ứng	434.030.901	-	75.000.000	-
Ký quỹ, ký cược	537.375.000	-	-	-
Lãi dự thu	248.630.137	-	32.705.556	-
Cộng	1.220.036.038	-	1.407.558.089	-

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

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

b. Dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (*)	22.222.369.898	22.222.369.898
Ký quỹ, ký cược dài hạn	134.900.000	142.448.800
Cộng	22.357.269.898	22.364.818.698

(*) Là khoản góp vốn với Nhà Xuất bản Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh (đơn vị trực thuộc của Công ty TNHH MTV NXBGD Việt Nam) để xây dựng Cao ốc văn phòng tại 104 Mai Thị Lựu, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh ba bên số 108HĐ/2011 ngày 01/04/2011 và các phụ lục điều chỉnh. Tổng số vốn góp là 50 tỷ đồng, trong đó Công ty góp 22,5 tỷ đồng. Ngày 01/07/2014, các bên đã thống nhất ký Phụ lục hợp đồng số 01 giao cho Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam thực hiện dự án thay thế cho chủ thể cũ là Nhà xuất bản Giáo dục tại TP Hồ Chí Minh. Theo báo cáo kiểm toán dự án hoàn thành với tổng giá trị quyết toán công trình 49.383.044.219 đồng, trong đó giá trị góp của Công ty là 22.222.369.898 đồng (tương ứng tỷ lệ 45%).

9. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	30/06/2018	01/01/2018
Dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán:		
- Từ 6 tháng đến dưới 1 năm	704.417.697	298.646.381
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	362.019.936	33.140.246
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	43.824.161	16.214.556
- Từ 3 năm trở lên	773.537.739	781.537.739
Cộng	1.883.799.533	1.129.538.922

10. Hàng tồn kho

	30/06/2018		01/01/2018	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	27.753.862.357	264.435.378	44.387.237.260	66.867.403
Chi phí SX, KD dở dang	13.143.771.672	-	14.164.689.870	-
Thành phẩm	61.943.239.791	2.610.896.808	40.450.274.934	2.626.816.269
Hàng hóa	60.240.755.371	402.687.893	60.746.852.176	1.041.865.333
Cộng	163.081.629.191	3.278.020.079	159.749.054.240	3.735.549.006

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, khó tiêu thụ tại 30/06/2018 là 3.458.349.576 đồng.

Không có hàng tồn kho dùng để cầm cố, thế chấp để đảm bảo các khoản nợ vay tại thời điểm 30/06/2018.

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

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

11. Chi phí trả trước

a. Ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Thuế GTGT đầu vào chờ phân bổ cho hàng chưa tiêu thụ	2.369.377.289	1.548.251.425
Tiền thuê văn phòng	-	36.250.000
Chi phí tổ chức bàn thảo, lệ phí xuất bản sách hỗ trợ	2.040.777.273	2.581.252.813
Cộng	4.410.154.562	4.165.754.238

b. Dài hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí tổ chức bàn thảo	59.170.000	75.100.000
Chi phí bảo hiểm nhân thọ cho CBNV	8.008.866.667	8.498.466.667
Chi phí thuê đất (*)	14.105.671.800	1.313.763.550
Cộng	22.173.708.467	9.887.330.217

(*) Đến ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty có cam kết thuê hoạt động theo Hợp đồng thuê đất số 12/HĐTD/SCD-2018 ngày 19/01/2018 về việc thuê 12.571,9 m² đất ở Đường D4 và N2 Lô A 5, Khu Công Nghiệp Tân Phú Trung, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh với thời hạn thuê kể từ ngày 19/01/2018 đến ngày 16/12/2054 để thực hiện dự án “Kho sách – Giấy Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam” theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7731323272 ngày 25/12/2017 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh.

12. Thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước

	Số dư đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số dư cuối kỳ	
	Số phải thu	Số phải nộp			Số phải thu	Số phải nộp
Thuế GTGT	1.776.410.422	-	2.598.125.233	795.147.712	-	26.567.099
Thuế TNDN	46.944.434	-	8.038.614.856	3.134.974.717	-	4.856.695.705
Thuế TNCN	-	2.062.884.283	646.019.153	3.019.026.696	310.123.260	-
Thuế môn bài	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Cộng	1.823.354.856	2.062.884.283	11.285.759.242	6.952.149.125	310.123.260	4.883.262.804

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

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

13. Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
Nguyên giá					
Số đầu kỳ	4.255.140.198	647.275.200	7.918.428.294	329.033.470	13.149.877.162
Mua sắm trong kỳ	-	-	576.765.454	-	576.765.454
T/lý, nhượng bán	4.255.140.198	-	-	-	4.255.140.198
Số cuối kỳ	-	647.275.200	8.495.193.748	329.033.470	9.471.502.418
Khấu hao					
Số đầu kỳ	2.831.811.248	647.275.200	5.220.025.067	297.720.691	8.996.832.206
Khấu hao trong kỳ	283.676.013	-	963.928.478	15.656.389	1.263.260.880
T/lý, nhượng bán	3.115.487.261	-	-	-	3.115.487.261
Số cuối kỳ	-	647.275.200	6.183.953.545	313.377.080	7.144.605.825
Giá trị còn lại					
Số đầu kỳ	1.423.328.950	-	2.698.403.227	31.312.779	4.153.044.956
Số cuối kỳ	-	-	2.311.240.203	15.656.390	2.326.896.593

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

Không có tài sản cố định dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 30/06/2018.

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

14. Đầu tư tài chính dài hạn

	30/06/2018				01/01/2018		
	Tình hình hoạt động	Tỷ lệ vốn	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*)							
- Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Đang hoạt động	7,50%	7,50%	770.000.000	-	770.000.000	-
- Công ty CP Đầu tư Xuất bản - Thiết bị giáo dục Việt Nam	Đang hoạt động	5,52%	5,52%	6.000.000.000	328.390.064	6.000.000.000	88.903.638
- Công ty CP Đầu tư Tài chính Giáo dục	Đang hoạt động	11,39%	11,39%	11.774.300.000	8.056.100.000	11.774.300.000	7.312.460.000
Cộng				18.544.300.000	8.384.490.064	18.544.300.000	7.401.363.638

(*) Cổ phiếu của Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định hiện không niêm yết tại các Sở giao dịch chứng khoán. Kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2018 của công ty này có lãi và không có lỗ lũy kế tính đến thời điểm ngày 30/06/2018. Do đó, khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, không trích lập dự phòng.

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

15. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	15.450.115.500	-
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	28.423.711.799	28.429.817.300
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	1.571.003.100	3.969.041.000
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại Tp. Hồ Chí Minh	12.477.324.876	3.912.329.621
Công ty CP Giấy Phụng Vĩnh Hưng	1.077.459.993	5.185.184.460
Phải trả cho các đối tượng khác	33.822.670.752	11.787.025.275
Cộng	92.822.286.020	53.283.397.656

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

	Mối quan hệ	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Công ty đầu tư	15.450.115.500	-
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hồ Chí Minh	Công ty đầu tư	12.477.324.876	3.912.329.621
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại TP. Đà Nẵng	Công ty đầu tư	9.750.000	-
Công Ty CP Sách Giáo Dục Tại TP. Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư	1.206.064.756	-
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư	972.224.000	-
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư	762.127.617	-
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	28.423.711.799	28.429.817.300
Công ty CP Đầu tư Xuất bản - Thiết bị Giáo dục Việt Nam	Chung công ty đầu tư	-	480.000.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Công ty liên kết	1.571.003.100	3.969.041.000
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư	2.878.474.399	581.775.040
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Chung công ty đầu tư	195.436.109	20.068.160
Công ty CP Học liệu	Chung công ty đầu tư	2.769.143.605	921.480.000
Cộng		66.715.375.761	38.314.511.121

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty CP Sách - Thiết Bị Trường Học Bà Rịa - Vũng Tàu	-	1.028.871.237
Công ty Cổ phần Sách - Thiết Bị Trường Học Đồng Nai	6.665.223.298	33.555.763
Đối tượng khác	1.332.129.366	279.905.043
Cộng	7.997.352.664	1.342.332.043

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

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

17. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/06/2018	01/01/2018
Chi phí phát triển thị trường	8.756.362.649	-
Chi phí lãi vay	64.557.797	127.758.853
Chi phí Nhuận bút	1.400.000.000	-
Chi phí biên tập Sách tham khảo	3.460.778.470	-
Chi phí biên tập sách FFSE	4.561.003.355	-
Chi phí phải trả khác	4.371.030.672	-
Cộng	22.613.732.943	127.758.853

18. Phải trả ngắn hạn khác

	30/06/2018	01/01/2018
Kinh phí công đoàn	239.372.710	259.086.450
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp	39.450.110	-
Cộng	278.822.820	259.086.450

19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	71.491.943.054	74.137.619.986	112.439.763.944	33.189.799.096
Ngân hàng HSBC	47.787.830.327	50.745.268.208	79.501.428.966	19.031.669.569
Ngân hàng Standard Chartered	23.704.112.727	23.392.351.778	32.938.334.978	14.158.129.527
Cộng	71.491.943.054	74.137.619.986	112.439.763.944	33.189.799.096

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

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

20. Vốn chủ sở hữu

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Vốn khác của chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư tại 01/01/2017	100.000.000.000	(71.500.000)	68.324.290.815	1.886.452.483	7.683.577.336
Tăng trong năm	-	-	19.785.639.072	-	34.956.177.175
Giảm trong năm	-	-	-	-	24.639.754.511
Số dư tại 31/12/2017	100.000.000.000	(71.500.000)	88.109.929.887	1.886.452.483	18.000.000.000
Số dư tại 01/01/2018	100.000.000.000	(71.500.000)	88.109.929.887	1.886.452.483	18.000.000.000
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	28.532.475.686
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	18.000.000.000
Số dư tại 30/06/2018	100.000.000.000	(71.500.000)	88.109.929.887	1.886.452.483	28.532.475.686

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	30/06/2018	01/01/2018
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	43.390.000.000	43.390.000.000
Các cổ đông khác	56.610.000.000	56.610.000.000
Cộng	100.000.000.000	100.000.000.000

c. Cổ phiếu

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

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

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

d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	6 tháng đầu năm 2018	Năm 2017
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	18.000.000.000	7.683.577.336
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp năm nay	28.532.475.686	34.956.177.175
Phân phối lợi nhuận	18.000.000.000	24.639.754.511
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	18.000.000.000	7.683.577.336
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	7.373.764.930
- Trích khen thưởng phúc lợi	-	(74.366.460)
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	384.178.866
- Chia cổ tức cho cổ đông	18.000.000.000	-
Phân phối lợi nhuận kỳ này	-	16.956.177.175
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	12.411.874.142
- Trích khen thưởng phúc lợi	-	2.796.494.174
- Trích quỹ KTQL, quỹ khen thưởng Ban điều hành	-	1.747.808.859
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	28.532.475.686	18.000.000.000

Công ty phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2017 theo Nghị quyết số 218/NQ-SED ngày 26/05/2017 của Hội đồng quản trị và được phê duyệt theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2018 số 21/NQ-SEDIDCO ngày 16/04/2018.

21. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Doanh thu sách giáo khoa, sách bổ trợ	174.605.414.310	166.125.346.794
Doanh thu sách tham khảo	106.471.134.696	85.714.430.957
Doanh thu thiết bị giáo dục	230.885.499	407.652.834
Doanh thu khác (bán giấy)	37.529.345.217	35.148.378.870
Cộng	318.836.779.722	287.395.809.455

22. Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

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

26. 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
Chi phí vận chuyển	2.739.675.582	2.842.300.918
Tiền lương	11.212.629.086	10.847.756.472
Chi phí khấu hao tài sản cố định	930.913.440	577.067.325
Chi phí phát triển thị trường	9.182.673.170	8.017.729.708
Chi phí tập huấn	3.197.571.140	1.866.018.204
Các khoản khác	5.695.398.689	4.934.092.013
Cộng	32.958.861.107	29.084.964.640

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	8.403.388.148	7.810.257.179
Chi phí khấu hao tài sản cố định	678.074.690	983.349.333
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	754.260.611	(334.965.305)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.401.933.765	3.783.872.302
Các khoản khác	6.291.232.218	4.970.106.517
Cộng	20.528.889.432	17.212.620.026

27. Thu nhập khác

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Thu nhập từ thanh lý xe	-	397.520.162
Cộng	-	397.520.162

28. Chi phí khác

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Các khoản bị phạt thuế	102.895.494	122.921.544
Lỗi do thanh lý TSCĐ	548.743.846	-
Cộng	651.639.340	122.921.544

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

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

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	36.571.090.542	35.716.808.338
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	1.426.607.176	967.920.467
Điều chỉnh tăng	1.519.007.176	1.060.320.467
- Chi phí không hợp lệ	1.265.250.000	727.388.887
- Chi phí khấu hao xe vượt quá 1,6 tỷ	150.861.682	210.010.036
- Chi phí phạt thuế	102.895.494	122.921.544
Điều chỉnh giảm	92.400.000	92.400.000
- Cổ tức lợi nhuận được chia	92.400.000	92.400.000
Tổng thu nhập chịu thuế	37.997.697.718	36.684.728.805
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	8.038.614.856	7.717.787.109
Trong đó:		
- Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh kỳ này	7.599.539.543	7.336.945.761
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành kỳ trước vào chi phí thuế TNDN hiện hành kỳ này	439.075.313	380.841.348

30. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	28.532.475.686	27.999.021.229
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(4.279.871.353)	(3.639.872.760)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi) (*)	4.279.871.353	3.639.872.760
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	24.252.604.333	24.359.148.469
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	10.000.000	10.000.000
Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu	2.425	2.436

(*) Số liệu quỹ khen thưởng, phúc lợi, quỹ thưởng Ban điều hành dùng để điều chỉnh khi tính chỉ tiêu lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu căn cứ vào tỷ lệ trích kế hoạch quy định tại Nghị quyết ĐHCĐTN hàng năm.

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	105.097.997.440	72.856.104.316
Chi phí nhân công	89.602.220.525	87.320.698.290
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.608.988.130	1.560.416.658
Chi phí dịch vụ mua ngoài	44.828.346.534	6.917.567.333
Chi phí khác bằng tiền	12.103.497.565	19.452.981.137
Cộng	253.241.050.194	188.107.767.734

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

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

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

33. Quản lý rủi ro**a. Quản lý rủi ro về vốn**

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

b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

Quản lý rủi ro lãi suất

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

Quản lý rủi ro về giá

Chi phí giấy và chi phí công in là 2 khoản chi phí chiếm tỷ trọng lớn nhất trong tổng chi phí sản xuất. Đối với chi phí công in thì các Nhà cung cấp chính của Công ty đều thuộc hệ thống Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam nên giá cả ổn định, ít biến động. Đối với chi phí giấy, để đảm bảo tính ổn định giá thành sản phẩm, Công ty thường xuyên theo dõi tính hình biến động giá và đề xuất với Ban Tổng Giám đốc để có phương án dự trữ nguyên vật liệu phù hợp. Do đó, Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro do biến động giá của Công ty ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

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

Quản lý rủi ro thanh khoản

Để quản lý rủi ro thanh khoản, đáp ứng nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận

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

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

dụng được tín dụng từ khách hàng và các đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

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

30/06/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	92.822.286.020	-	92.822.286.020
Chi phí phải trả	22.613.732.943	-	22.613.732.943
Vay và nợ thuê tài chính	33.189.799.096	-	33.189.799.096
Phải trả khác	-	-	-
Cộng	148.625.818.059	-	148.625.818.059

01/01/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Phải trả người bán	53.283.397.656	-	53.283.397.656
Chi phí phải trả	127.758.853	-	127.758.853
Vay và nợ thuê tài chính	71.491.943.054	-	71.491.943.054
Phải trả khác	-	-	-
Cộng	124.903.099.563	-	124.903.099.563

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

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

30/06/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	49.054.455.835	-	49.054.455.835
Đầu tư tài chính	-	10.159.809.936	10.159.809.936
Phải thu khách hàng	118.581.219.505	-	118.581.219.505
Phải thu khác	786.005.137	22.357.269.898	23.143.275.035
Cộng	168.421.680.477	32.517.079.834	200.938.760.311
01/01/2018	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền	92.588.709.136	-	92.588.709.136
Đầu tư tài chính	-	11.142.936.362	11.142.936.362
Phải thu khách hàng	38.042.470.244	-	38.042.470.244
Phải thu khác	47.205.556	22.350.318.698	22.397.524.254
Cộng	130.678.384.936	33.493.255.060	164.171.639.996

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

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

34. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

	Mối quan hệ
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam (Sau đây gọi tắt là "Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam")	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hà Nội	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Đà Nẵng	Công ty đầu tư
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hồ Chí Minh	Công ty đầu tư
Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách- Thiết bị Trường Học Tiền Giang	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Vĩnh Long	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP. Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Đại học Dạy nghề	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Học liệu	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường Học TP. HCM	Chung công ty đầu tư
Tạp chí Văn học và Tuổi trẻ	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Bình Thuận	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Công ty liên kết
Công ty CP In SGK tại Thành phố Hồ Chí Minh	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Bắc	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư và Phát triển công nghệ Văn Lang	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Bàn đồ - Tranh ảnh Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Đầu tư tài chính Giáo dục	Chung công ty đầu tư
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	Chung công ty đầu tư

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

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

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

	Giao dịch	6 tháng đầu năm 2018	6 tháng đầu năm 2017
Bán hàng			
Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	Cung ứng lịch, STK	-	20.510.500
Công ty CP Sách - Thiết bị Bến Tre	Cung ứng lịch, STK	4.689.142.980	3.293.412.686
Công ty CP Sách và Thiết bị Bình Thuận	Cung ứng lịch, STK	7.061.930.890	8.509.178.047
Nhà Xuất Bản Giáo dục tại TP. Cần Thơ	Cung ứng lịch, STK	-	10.461.081.931
Công Ty CP Sách - TB Trường Học Tp. HCM	Cung ứng lịch, STK	32.589.052.285	28.470.587.850
Công ty CP Sách - Thiết bị trường học Long An	Cung ứng lịch, STK	-	10.384.217.970
Công ty CP Sách - Thiết bị Trường Học Tiền Giang	Cung ứng lịch, STK	8.600.794.420	11.621.404.351
Công Ty CP Sách - Thiết bị Vĩnh Long	Cung ứng lịch, STK	3.163.232.370	3.559.694.477
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Cung ứng lịch, STK	147.058.240	227.053.172
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Cung ứng lịch, STK	257.529.600	21.225.600
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Gia Định	Cung ứng lịch, STK	17.000.000	-
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục Hà Nội	Cung ứng lịch, STK	41.080.000	303.303.000
Công ty CP Học liệu	Cung ứng lịch, STK	306.270.395	475.855.470
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Cung ứng lịch, STK	327.445.370	136.115.355
Công ty CP Sách Giáo dục tại Tp.HCM	Cung ứng lịch, STK	4.387.891.620	535.111.680
Công ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Bình Dương	Cung ứng lịch, STK	11.696.471.615	10.680.647.844
Công Ty CP Sách - Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Cung ứng lịch, STK	3.242.442.384	3.756.437.895
Mua hàng			
Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam	Mua SGK, STK	16.704.446.194	-
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Đà Nẵng	Mua SGK, STK	9.750.000	-
Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam tại Hồ Chí Minh	Mua SGK, STK	428.313.506	-
	Chi phí tổ chức bản thảo	20.806.473.412	-
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Hà Nội	Mua SGK, STK	288.750.000	608.300.000
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	Mua sổ lịch	8.018.182	-
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Miền Nam	Mua SGK, STK	512.160.920	528.410.268
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP.Hồ Chí Minh	Mua SGK, STK	7.312.332.730	7.816.693.181
Công ty CP Sách Thiết bị Giáo dục Cửu Long	Mua SGK, STK	6.169.964.103	5.472.764.853
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường Học TP. HCM	Mua SGK, STK	2.886.235.085	-
Công ty CP Đầu tư và Xuất bản Giáo dục	Mua SGK, STK	972.224.000	-
Công ty CP Dịch vụ xuất bản Giáo dục Gia Định	Mua SGK, STK	2.986.750.000	-
	Chi phí tổ chức bản thảo	136.742.636	4.337.468.400
Công ty CP Học liệu	Mua đĩa CD, sách, VPP	3.885.934.000	1.476.000.000
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Mua sách bổ trợ, STK	96.635.816	116.431.360
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội	Mua sách bổ trợ, STK	866.892.241	3.187.035.040
	Chi phí tổ chức bản thảo	-	4.086.301.568
Nhà Xuất bản Giáo dục tại TP. Hồ Chí Minh	Phí xuất bản	-	25.554.041.712
Công ty CP Đầu tư và Phát triển công nghệ Văn Lang	Chi phí phần mềm	85.800.000	-
Công Ty CP Sách và Thiết bị Trường Học TP. HCM	Mua SGK, STK	-	10.506.457.971
Thu nhập của HĐQT và Ban Tổng giám đốc			
	Tiền lương của BTGD	906.715.410	1.534.114.000
	Tiền thưởng của HĐQT	255.555.553	1.017.777.770
	Tiền thù lao của HĐQT	216.000.000	180.000.000

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

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

35. Cam kết thuê hoạt động

Đến ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty có cam kết thuê hoạt động theo Hợp đồng thuê đất số 12/HĐTĐ/SCD-2018 ngày 19/01/2018 về việc thuê 12.571,9 m² đất ở Đường D4 và N2 Lô A 5, Khu Công Nghiệp Tân Phú Trung, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh với thời hạn thuê kể từ ngày 19/01/2018 đến ngày 16/12/2054 để thực hiện dự án “Kho sách – Giấy Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Phương Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 7731323272 ngày 25/12/2017 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh

36. Sự kiện 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 Báo cáo tài chính giữa niên độ.

37. Số liệu so sánh

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

Tổng Giám đốc



Lê Huy

Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 08 năm 2018

Kế toán trưởng

Lê Phương Mai

Người lập

Phạm Lan Anh