

SỞ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO QUẢNG NINH  
CÔNG TY CP SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC QN

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

## **QUÝ II NĂM 2020**

Báo cáo gồm:

- *Bảng cân đối kế toán*
- *Kết quả hoạt động kinh doanh*
- *Lưu chuyển tiền tệ*
- *Thuyết minh báo cáo tài chính*

*Nơi nhận : Công bố thông tin*

**CÔNG TY CP SÁCH VÀ TBTH  
QUẢNG NINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

====o0o====

Số: 32/HĐQT-2020

"V/v công bố thông tin BCTC Quý II năm 2020"

Hạ Long, ngày 20 tháng 07 năm 2020

**Kính gửi:** - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

1. Tên công ty: Công ty CP Sách và thiết bị trường học Quảng Ninh.
2. Mã chứng khoán: QST
3. Địa chỉ trụ sở chính: Số 10 phố Long Tiên, phường Bạch Đằng, TP Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh.
4. Điện thoại: 020 33826331                      FAX: 020 33829823
5. Người thực hiện công bố thông tin: **Vũ Thế Bản – Chủ tịch HĐQT**
6. Nội dung công bố thông tin: Báo cáo tài chính Quý 2 năm 2020 lập ngày 20/07/2020 bao gồm: Bảng cân đối kế toán. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ. Thuyết minh báo cáo tài chính (dạng đầy đủ).
7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty: sachquangninh.vn

Công ty CP Sách và thiết bị trường học Quảng Ninh xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Thông báo tại website Cty;
- Lưu KTTV, TCHC, CBTT



**Vũ Thế Bản**

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**(DẠNG ĐẦY ĐỦ)**  
**QUÝ II NĂM 2020**

ĐVT: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1	2	3	4	5
<b>TÀI SẢN</b>				
<b>A- TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>45,169,196,202</b>	<b>14,906,259,486</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>2,179,875,681</b>	<b>4,856,924,233</b>
1. Tiền	111	1	2,179,875,681	4,856,924,233
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>24,932,768,221</b>	<b>4,706,687,260</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		20,949,697,187	3,649,352,609
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		2,538,983,606	20,811,606
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	4	1,545,707,621	1,165,937,762
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	2	(101,620,193)	(129,414,717)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>18,056,552,300</b>	<b>5,202,988,366</b>
1. Hàng tồn kho	141	3	18,659,321,245	5,805,757,311
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(602,768,945)	(602,768,945)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>-</b>	<b>139,659,627</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	104,246,960
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	35,412,667
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>40,879,723,330</b>	<b>42,426,254,235</b>



<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>			-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211				-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212				-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213				-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214				-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215				-
6. Phải thu dài hạn khác	216				-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219				-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>			<b>37,619,643,444</b>	<b>38,589,760,483</b>
<b>1. Tài sản cố định hữu hình</b>	<b>221</b>	<b>5</b>		<b>34,504,143,444</b>	<b>35,474,260,483</b>
- Nguyên giá	222			48,984,875,445	48,984,875,445
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223			(14,480,732,001)	(13,510,614,962)
<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính</b>	<b>224</b>			-	-
- Nguyên giá	225				-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226				-
<b>3. Tài sản cố định vô hình</b>	<b>227</b>	<b>6</b>		<b>3,115,500,000</b>	<b>3,115,500,000</b>
- Nguyên giá	228			3,240,500,000	3,240,500,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229			(125,000,000)	(125,000,000)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			-	-
- Nguyên giá	231				-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232				-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>			<b>280,434,814</b>	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241				-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242			280,434,814	-
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>			-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251				-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252				-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253				-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254				-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255				-
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>	<b>8</b>		<b>2,979,645,072</b>	<b>3,836,493,752</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261			2,979,645,072	3,836,493,752
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262				-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263				-
4. Tài sản dài hạn khác	268				-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>			<b>86,048,919,532</b>	<b>57,332,513,721</b>

10  
 DN  
 05  
 + V  
 KƯ  
 (U  
 /WG

<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>67,801,168,855</b>	<b>36,641,540,778</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>62,991,168,855</b>	<b>31,261,540,778</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311		33,688,001,841	7,271,828,972
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		409,536,881	2,555,048,182
3. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	313	10	288,847,703	384,114,950
4. Phải trả người lao động	314		1,164,624,052	1,950,173,367
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	11	918,218,265	349,397,383
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316			-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317			-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	13	0	36,831,816
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	12	1,605,556,146	996,210,511
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	9.a	24,247,324,792	17,335,460,298
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321			-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		669,059,175	382,475,299
13. Quỹ bình ổn giá	323			-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324			-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>4,810,000,000</b>	<b>5,380,000,000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331			-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332			-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333			-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334			-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335			-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336			-
7. Phải trả dài hạn khác	337			-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	9.b	4,810,000,000	5,380,000,000
9. Trái phiếu chuyển đổi	339			-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340			-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341			-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342			-
13. Quỹ phát triển khoa học & công nghệ	343			-
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>18,247,750,677</b>	<b>20,690,972,943</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>18,247,750,677</b>	<b>20,690,972,943</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu:	411	14.a	16,200,000,000	16,200,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	14.a	16,200,000,000	16,200,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412			-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413			-

15/11  
 3.T  
 H.A  
 TH  
 VG  
 IG  
 T.

4. Vốn khác của chủ sở hữu	414				-
5. Cổ phiếu quỹ (*)	415				-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416				-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417				-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	14.a	1,919,469,067	1,395,086,067	
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419				-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420				-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	14.c	128,281,610	3,095,886,876	
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(3,785,652,019)		-
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b	14.c	3,913,933,629	3,095,886,876	
11. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422				-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		-		-
1. Nguồn kinh phí	431				-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432				-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)</b>	<b>440</b>		<b>86,048,919,532</b>	<b>57,332,513,721</b>	
<b>CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG</b>					
1. Hàng hóa nhận bán hộ, nhận ký gửi, ký cược	03				

Lập ngày 18/7/2020

Người lập biểu



Trần Hoài An

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Yến

Chỉ tịch HĐQT



Vũ Thế Bán

11/21/2020 10:15:49 AM

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ  
 (DẠNG ĐẦY ĐỦ)  
 QUÝ II NĂM 2020**

ĐVT: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý II		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	14	31,954,175,267	29,787,597,746	37,147,383,123	40,767,343,216
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02					
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	14	31,954,175,267	29,787,597,746	37,147,383,123	40,767,343,216
4. Giá vốn hàng bán	11	15	24,530,975,400	26,052,800,299	31,863,072,984	34,833,243,046
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		7,423,199,867	3,734,797,447	5,284,310,139	5,934,100,170
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	16	71,858,338	490,812	72,431,453	2,897,933
7. Chi phí tài chính	22	17	978,911,813	671,734,543	1,281,616,482	982,387,258
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		978,911,813	671,734,543	1,281,616,482	982,387,258
8. Chi phí bán hàng	25	18.a	2,109,028,316	2,278,434,762	2,902,501,761	3,118,940,185
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	18.b	648,665,280	1,109,948,094	1,221,921,664	1,853,843,444
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-	30		3,758,452,796	(324,829,140)	(49,298,315)	(18,172,784)
11. Thu nhập khác	31	19	166,641,814	34,761,822	188,740,906	67,173,183
12. Chi phí khác	32		-	142,000,000	-	142,319,598
13. Lợi nhuận khác(40=31-32)	40		166,641,814	(107,238,178)	188,740,906	(75,146,415)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50	20	3,925,094,610	(432,067,318)	139,442,591	(93,319,199)
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		11,160,981	(33,906,772)	11,160,981	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60	20	3,913,933,629	(398,160,546)	128,281,610	(93,319,199)
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu(*)	70	20	2,416	(246)	79	(58)
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu(*)	71	20	2,416	(246)	79	(58)

Người lập biểu



Trần Hoài An

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Yến

Lập ngày 18/07/2020



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**(DẠNG ĐẦY ĐỦ)**  
**(THEO PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP)**  
**QUÝ II NĂM 2020**

ĐVT: VNĐ

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		17,701,527,244	37,052,407,731
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(12,771,729,425)	(32,077,736,149)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(8,750,074,020)	(8,847,289,991)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(712,795,600)	(685,044,001)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(300,000,000)	(498,435,465)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		2,650,489,503	2,002,279,807
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(2,174,247,239)	(4,332,961,161)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(4,356,829,537)</b>	<b>(7,386,779,229)</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(2,610,434,814)	(3,115,500,000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22			
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23			
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24			
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25			
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26			
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	16	54,351,305	2,897,933
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(2,556,083,509)</b>	<b>(3,112,602,067)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại CP của DN đã PH	32			
3. Tiền thu từ đi vay	33		18,396,864,494	22,642,478,626
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		(12,055,000,000)	(11,498,200,000)
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(2,106,000,000)	(2,106,000,000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>4,235,864,494</b>	<b>9,038,278,626</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>		<b>(2,677,048,552)</b>	<b>(1,461,102,670)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	1	4,856,924,233	3,374,378,902
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>1</b>	<b>2,179,875,681</b>	<b>1,913,276,232</b>

Người lập biểu



Trần Hoài An

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Yến

Lập ngày 18 tháng 07 năm 2020



Vũ Thế Bản



Đơn vị báo cáo: CT CP Sách &  
TBTH Quảng Ninh  
Địa chỉ: Số 10-Long Tiên-Bạch  
Đàng-TP Hạ Long-Quảng Ninh

Mẫu số B 09a - DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

*Quý II năm 2020*

### 1. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

#### 1.1 Khái quát chung

Công ty cổ phần sách và Thiết bị trường học Quảng Ninh (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và thiết bị trường học Quảng Ninh theo quyết định số 3585/QĐ-UB ngày 08/10/2004 của Ủy ban nhân dân tỉnh Quảng Ninh, là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 22.03.000334 ngày 14/12/2004 của Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Quảng Ninh, 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 3 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần đây nhất vào ngày 08/05/2013 với mã số doanh nghiệp là 5700101549.

Công ty được chấp thuận niêm yết cổ phiếu phổ thông tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 467/QĐ-TTGDHN ngày 25/11/2008 của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội (nay là Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội) với mã chứng khoán QST. Ngày chính thức giao dịch cổ phiếu là 16/02/2009.

Vốn điều lệ: 16.200.000.000 đồng

Vốn góp thực tế đến ngày 30/6/2020 của Công ty là: 16.200.000.000 đồng

**1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính:** Thương mại và giáo dục

**1.3. Ngành nghề kinh doanh.**

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (trừ bán buôn dược phẩm và dụng cụ y tế);
- Bán buôn tổng hợp;
- Bán lẻ băng đĩa âm thanh, hình ảnh (kể cả băng, đĩa trắng) trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ trò chơi, đồ chơi trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ sách, báo, tạp chí văn phòng phẩm trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ thiết bị, dụng cụ thể dục, thể thao trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Giáo dục trung học cơ sở và trung học phổ thông;
- Giáo dục khác chưa được phân vào đâu;
- Dịch vụ hỗ trợ giáo dục;
- Giáo dục tiểu học;
- Hoạt động xuất bản khác;
- Xuất bản sách;
- Đại lý du lịch;
- Điều hành tua du lịch;
- Dịch vụ hỗ trợ liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch.

**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 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.  
Riêng báo cáo tài chính này được lập cho kỳ kế toán quý II năm 2020 (bắt đầu từ ngày 01/04/2020 và kết thúc vào ngày 30/06/2020)

### **3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

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

Hình thức kế toán: Chứng từ ghi sổ.

### **4. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu**

#### **4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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

#### **4.2 Các khoản 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 kết thúc niên độ đối với các khoản phải thu đã quá hạn thu hồi trên 6 tháng hoặc chưa đến hạn thu hồi nhưng khách hàng 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 nợ phải thu được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Các khoản nợ phải thu là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại theo tỷ giá mua tại thời điểm cuối kỳ của Ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên giao dịch.

#### **4.3 Hàng tồn kho**

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

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

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

#### **4.4 Tài sản cố định hữu hình**

**Nguyên giá:** Tài sản cố định hữu hình được phân ánh theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế.

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh

001  
CƠI  
CỔ  
KCH  
TRU  
QU  
LOA

sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

#### **Khấu hao**

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 Bộ Tài chính, cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	8 - 40
Phương tiện vận tải	8
Thiết bị dụng cụ quản lý	3 - 5
Tài sản cố định khác	4 - 6

#### **4.5 Tài sản cố định vô hình**

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 sử dụng theo dự kiến.

Tài sản cố định vô hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng. Mức khấu hao dựa trên 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.

<u>Loại tài sản:</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Phần mềm máy tính	6

#### **4.6 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn & 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. Chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty bao gồm:

- Công cụ dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 3 năm.
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

#### **4.7 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 nợ còn lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

15  
37  
H  
A T  
NG  
NG  
1.7

#### 4.8 Vay và các khoản nợ thuê tài chính

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được phản ánh theo giá gốc và được phân loại thành nợ ngắn hạn, dài hạn khi trình bày trên báo cáo tài chính.

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được Công ty theo dõi chi tiết theo đối tượng, theo các khế ước vay, kỳ hạn gốc, kỳ hạn nợ còn lại và theo nguyên tệ. Đối với các khoản vay và nợ thuê tài chính là khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ thì được đánh giá lại tỷ giá bán tại thời điểm cuối kỳ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

##### *Chi phí đi vay*

Chi phí đi vay bao gồm 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 hóa 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 hóa trong năm tài chính được xác định theo tỷ lệ vốn hóa 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

Khoản phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa. Khoản chi phí phải trả của Công ty là chi phí lãi vay; được xác định theo lãi suất thỏa thuận của từng hợp đồng vay, thời gian vay và nợ gốc vay.

#### 4.10 Vốn chủ sở hữu

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

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

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

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

#### 4.11 Ghi nhận doanh thu

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

- 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

\* Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

#### **4.12 Giá vốn hàng bán**

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

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

#### **4.13 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, chiết khấu thanh toán cho người mua, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

#### **4.14 Chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí bán hàng được ghi nhận trong kỳ là các khoản chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

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

#### **4.15 Chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ 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 niên độ 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 niên độ 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.

#### **4.16 Thuế suất và các lệ phí nộp Ngân sách mà công ty áp dụng**

##### **• Thuế GTGT**

- ✓ Đối với sách giáo khoa và sách tham khảo hỗ trợ cho giáo khoa: Thuộc đối tượng không chịu thuế.
- ✓ Đối với hoạt động bán thiết bị văn phòng, từ điển: Áp dụng mức thuế suất là 5%.
- ✓ Các sản phẩm khác: Áp dụng theo thuế suất hiện hành.

##### **• Thuế Thu nhập doanh nghiệp**

- ✓ Đối với hoạt động dạy học của Trường PTTH Văn Lang: Áp dụng mức thuế suất là 10% trong suốt thời gian hoạt động (theo Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008 của Chính phủ)
- ✓ Đối với các hoạt động kinh doanh khác: Áp dụng mức thuế suất là 20%

##### **• Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.**

#### **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, phải thu khách hàng và phải thu khác.

### Nợ phải trả tài chính

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

### 4.18 Các bên liên quan

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

## V. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán

### 1. Tiền

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Tiền mặt	1,299,893,579	1,711,130,304
Tiền gửi ngân hàng	879,982,102	1,381,661,054
<b>Cộng</b>	<b>2,179,875,681</b>	<b>3,092,791,358</b>

### 2. Dự phòng phải thu khó đòi

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu ngắn hạn		
- Từ 3 năm trở lên	14,999,691	17,318,447
- Từ 2 năm đến dưới 3 năm	44,468,339	40,308,318
- Từ 1 năm đến dưới 2 năm	36,366,299	37,293,265
- Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	5,785,865	34,494,687
<b>Cộng</b>	<b>101,620,193</b>	<b>129,414,717</b>

### 3. Hàng tồn kho

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Hàng hóa tồn kho	18,659,321,245	5,818,936,639
<b>Cộng</b>	<b>18,659,321,245</b>	<b>5,818,936,639</b>



**4. Phải thu ngắn hạn khác**

	30/6/2020 VND	31/03/2020 VND
Tạm ứng	711,246,000	833,876,000
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	601,324,283	552,529,762
Phải thu khác	233,137,338	81,064,884
<b>Cộng</b>	<b><u>1,545,707,621</u></b>	<b><u>1,467,470,646</u></b>

**5. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Cộng VND
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu kỳ	45,404,012,284	1,993,276,144	1,344,593,517	242,993,500	48,984,875,445
Mua trong kỳ					-
Đtr XD CB HT					-
Giảm trong kỳ					-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>45,404,012,284</u></b>	<b><u>1,993,276,144</u></b>	<b><u>1,344,593,517</u></b>	<b><u>242,993,500</u></b>	<b><u>48,984,875,445</u></b>
<b>Khấu hao</b>					
Số đầu kỳ	11,777,621,953	655,254,558	839,516,384	238,222,066	13,510,614,961
Khấu hao trong kỳ	792,729,220	113,089,086	59,527,300	4,771,433	970,117,040
Thanh lý trong kỳ					-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>12,570,351,173</u></b>	<b><u>768,343,644</u></b>	<b><u>899,043,684</u></b>	<b><u>242,993,500</u></b>	<b><u>14,480,732,001</u></b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu kỳ	33,626,390,331	1,338,021,586	505,077,133	4,771,434	<b><u>35,474,260,484</u></b>
<b>Số cuối kỳ</b>	<b><u>32,833,661,111</u></b>	<b><u>1,224,932,500</u></b>	<b><u>445,549,833</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>34,504,143,444</u></b>

Nguyên giá của TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2020: 1.696.895.981 đồng.

Giá trị còn lại của tài sản cố định hữu hình đã dùng để cầm cố, thế chấp các khoản vay tại ngày 30/06/2020 là: 19.200.539.585 đồng.

**6. Tài sản cố định vô hình : Phần mềm kế toán & Quyền sử dụng đất**

	30/6/2020 VND	31/03/2020 VND
Nguyên giá	3,240,500,000	3,240,500,000
Khấu hao	125,000,000	125,000,000
Giá trị còn lại	<b><u>3,115,500,000</u></b>	<b><u>3,115,500,000</u></b>

001/  
CỘNG  
CỔ  
CH VI  
TRƯỞ  
QUẢN  
ĐNG

## 7. Phải trả cho người bán

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Cty CP Tuần Châu Đảo Ngọc	466,309,433	441,062,567
Cty CP Sách và TBGD Miền Bắc	12,659,520,152	405,640
Cty CP Sách và văn hóa phẩm Quảng Lợi	375,977,480	249,887,405
Cty CP văn hóa và truyền thông Liên Việt		207,992,550
Cty CP Đầu tư và Phát triển Giáo Dục Hà Nội	14,522,433,273	35,793,643
Các đơn vị khác	3,167,799,897	2,464,024,948
<b>Cộng</b>	<b>31,192,040,235</b>	<b>3,399,166,753</b>

## 8. Chi phí trả trước dài hạn

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ đã xuất dùng	2,179,806,065	2,515,172,910
Chi phí sửa chữa tài sản	799,839,007	854,010,805
<b>Cộng</b>	<b>2,979,645,072</b>	<b>3,369,183,715</b>

## 9. Vay và nợ thuê tài chính

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
<b>a. Vay ngắn hạn</b>		
- Ngân hàng Quân đội-CN QN		1,500,000,000
- Ngân hàng Công thương-CN QN	5,225,924,792	6,868,843,712
- Ngân hàng Hàng Hải-CN QN	1,000,000,000	
- Ngân hàng Quốc tế-CN QN	1,140,000,000	855,000,000
- Vay cá nhân	16,881,400,000	13,401,400,000
<b>Cộng</b>	<b>24,247,324,792</b>	<b>22,625,243,712</b>
<b>b. Vay dài hạn</b>		
- Quỹ bình ổn giá của nhà nước	100,000,000	100,000,000
- Ngân hàng Quốc tế-CN QN	1,710,000,000	2,280,000,000
- Vay cá nhân	3,000,000,000	3,000,000,000
<b>Cộng</b>	<b>4,810,000,000</b>	<b>5,380,000,000</b>



#### 10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	43,630,823	(74,140,694)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	95,275,931	
Thuế thu nhập cá nhân	99,604,767	
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	50,336,182	
<b>Cộng</b>	<b>288,847,703</b>	<b>(74,140,694)</b>

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.

#### 11. Chi phí phải trả

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Lãi vay phải trả	918,218,265	349,397,383
<b>Cộng</b>	<b>918,218,265</b>	<b>349,397,383</b>

#### 12. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	53,725,183	117,815,183
Bảo hiểm xã hội, BH YT, BH Thất nghiệp	966,722,049	1,046,298,901
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	7,000,000	7,000,000
Phải trả phí phát hành	536,738,887	573,529,267
Các khoản phải trả khác	41,370,027	48,073,027
<b>Cộng</b>	<b>1,605,556,146</b>	<b>1,792,716,378</b>

#### 13. Doanh thu chưa thực hiện

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Tiền cho thuê nhà nhận trước		14,732,724
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>14,732,724</b>

#### 14. Vốn chủ sở hữu

T B  
X  
H  
JANG

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

	Vốn ĐT của chủ sở hữu	Thặng dư vốn CP	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư 01/01/2020	<u>16,200,000,000</u>		<u>1,395,086,067</u>		<u>3,095,886,876</u>
Tăng trong kỳ			524,383,000		194,510,548
Giảm trong kỳ					3,095,886,876
Số dư 30/06/2020	<u>16,200,000,000</u>	<u>-</u>	<u>1,919,469,067</u>	<u>-</u>	<u>194,510,548</u>

b. Cổ phiếu

	30/6/2020	31/03/2020
	VND	VND
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1,620,000	1,620,000
Cổ phiếu thường	1,620,000	1,620,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1,620,000	1,620,000
Cổ phiếu thường	1,620,000	1,620,000

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/6/2020	31/03/2020
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	(689,765,143)	3,095,886,876
Lợi nhuận sau thuế Thu nhập DN kỳ này	3,913,933,629	(3,785,652,019)
Phân phối lợi nhuận	3,095,886,876	
Phân phối lợi nhuận năm trước	3,095,886,876	
- Trả cổ tức	2,106,000,000	
- Trích quỹ đầu tư phát triển	524,383,000	
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi, HDQT	465,503,876	
Tạm phân phối lợi nhuận năm nay	-	-
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi		
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	128,281,610	(689,765,143)

**15. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý II Năm 2020	Quý II Năm 2019
	VND	VND
Tổng doanh thu	<b>31,954,175,267</b>	<b>29,787,597,746</b>
+ Doanh thu bán hàng hóa & CCDV khối KD	20,763,627,984	21,154,602,212
+ Doanh thu HH & CCDV TTLHDL Văn Lang	593,484,738	2,440,555,534
+ Doanh thu học phí & Dịch vụ Tr.Văn Lang	10,597,062,545	6,192,440,000
Các khoản giảm trừ doanh thu		
<b>Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>31,954,175,267</b>	<b>29,787,597,746</b>

**16. Giá vốn hàng bán**

	Quý II Năm 2020	Quý II Năm 2019
	VND	VND
Giá vốn hàng bán	<b>24,460,256,673</b>	<b>26,052,800,299</b>
+ Giá vốn hàng hóa & CCDV khối KD	17,784,063,005	17,514,458,160
+ Giá vốn của TTLH Du lịch Văn Lang	600,793,573	2,299,989,348
+ Giá vốn dạy học Trường Văn Lang	6,075,400,095	6,238,352,791
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(602,768,945)	(475,955,385)
<b>Cộng</b>	<b>23,857,487,728</b>	<b>25,576,844,914</b>

**17. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Quý II Năm 2020	Quý II Năm 2019
	VND	VND
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	67,112,779	490,812
- Lãi ký quỹ	4,745,559	
<b>Cộng</b>	<b>71,858,338</b>	<b>490,812</b>

**18. Chi phí tài chính**

	Quý II Năm 2020	Quý II Năm 2019
	VND	VND
Lãi tiền vay	978,911,813	671,734,543
<b>Cộng</b>	<b>978,911,813</b>	<b>671,734,543</b>

## 19. Chi phí bán hàng & chi phí QLDN

	Quý II năm 2020 VNĐ	Quý II năm 2019 VNĐ
a. Các khoản CPBH phát sinh trong kỳ		
- Chi phí nhân viên bán hàng	1,759,459,732	2,169,615,487
- Chi phí phát hành	4,123,400	53,079,557
- Chi phí khấu hao	109,225,786	119,786,391
- Chi phí CCDC	43,910,751	38,007,747
- Chi phí khác	192,308,647	319,384,055
<b>Cộng</b>	<b>2,109,028,316</b>	<b>2,699,873,237</b>
b. Các khoản CPQLDN phát sinh trong kỳ		
- Chi phí nhân viên quản lý	335,050,828	124,212,132
- Chi phí khấu hao	60,843,193	61,821,811
- Chi phí CCDC	38,493,638	42,887,613
- Chi phí giao dịch, hội nghị, khánh tiết	26,599,000	136,661,730
- Chi phí khác	187,678,621	319,451,152
<b>Cộng</b>	<b>648,665,280</b>	<b>685,034,438</b>

## 20. Thu nhập khác

	Quý II Năm 2020 VNĐ	Quý II Năm 2019 VNĐ
Khoản quỳ	140,909,090	
Thu tiền cho thuê nhà tại Móng cái	14,732,724	42,445,915
Các khoản thu nhập khác	11,000,000	24,727,268
<b>Cộng</b>	<b>166,641,814</b>	<b>67,173,183</b>

## 21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý II Năm 2019 VNĐ	Quý II Năm 2019 VNĐ
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	3,913,933,629	(398,160,546)
- Các khoản điều chỉnh tăng		
- Các khoản điều chỉnh giảm		
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu CP phổ thông	2,416	(246)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong k	1,620,000	1,620,000
<b>Cộng</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>

110  
 ĐN  
 CỐY  
 HV  
 RUC  
 QUẢ  
 ONC

## 22. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý II Năm 2020	Quý II Năm 2019
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	620,233,423	630,601,624
Chi phí nhân công	6,057,307,884	6,127,735,942
Chi phí khấu hao tài sản cố định	481,862,084	464,320,690
Chi phí dịch vụ mua ngoài	347,094,132	358,124,266
Chi phí khác bằng tiền	1,388,133,168	1,770,673,598
<b>Cộng</b>	<b>8,894,630,691</b>	<b>9,351,456,120</b>

## 23. Công cụ tài chính

### a. Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

### b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

#### *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. Do đó Chủ tịch HĐQT & Ban Giám đốc đánh giá rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự kiến của Công ty ở mức thấp.

#### *Quản lý rủi ro về giá hàng hóa*

Công ty mua hàng hóa 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 hàng hóa đầu vào. Tuy nhiên, giá mua các loại hàng hóa trong lĩnh vực giáo dục là tương đối ổn định trong nhiều năm qua nên Công ty cho rằng rủi ro về giá hàng hóa trong hoạt động sản xuất kinh doanh là ở mức thấp.

**Quản lý rủi ro tín dụng:** Khách hàng của Công ty chủ yếu là các Phòng Giáo dục và các trường học trong tỉnh. Tỷ lệ nợ quá hạn trong tổng số nợ phải thu thấp. Do đó, Chủ tịch HĐQT & Ban 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 các nhu cầu về vốn, nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai, Công ty thường xuyên theo dõi và duy trì đủ mức dự phòng tiền, tối ưu hóa các dòng tiền nhận rồi, tận dụng được tín dụng từ khách hàng và đối tác, chủ động kiểm soát các khoản nợ đến hạn, sắp đến hạn trong sự tương quan với tài sản đến hạn và nguồn thu có thể tạo ra trong thời kỳ đó,...

*Bảng dưới đây trình bày chi tiết các khoản nợ phải trả tài chính theo thời hạn thanh toán:*

	30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Các khoản vay & nợ		24,247,324,792	4,810,000,000	29,057,324,792
Phải trả người bán		31,149,018,235		31,149,018,235
Chi phí phải trả		918,218,265		918,218,265
Phải trả khác		1,605,556,146		1,605,556,146
<b>Cộng</b>		<b>57,920,117,438</b>	<b>4,810,000,000</b>	<b>62,730,117,438</b>
	30/06/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Các khoản vay & nợ		23,012,478,626	6,520,000,000	29,532,478,626
Phải trả người bán		24,777,547,447		24,777,547,447
Chi phí phải trả		433,653,239		433,653,239
Phải trả khác		876,639,239		876,639,239
<b>Cộng</b>		<b>49,100,318,551</b>	<b>6,520,000,000</b>	<b>55,620,318,551</b>

Hiện tại, mặc dù có rủi ro trong thanh khoản nhưng Ban 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.

*Bảng sau đây trình bày chi tiết các tài sản tài chính hiện có tại Công ty, được lập trên cơ sở tài sản thuần:*

	30/06/2020	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền		2,179,875,681		2,179,875,681
Phải thu khách hàng		20,949,697,187		20,949,697,187
Tài sản tài chính khác		22,039,623,334	2,979,645,072	25,019,268,406
<b>Cộng</b>		<b>45,169,196,202</b>	<b>2,979,645,072</b>	<b>48,148,841,274</b>
	30/06/2019	Không quá 1 năm	Trên 1 năm	Tổng
Tiền và các khoản tương đương tiền		1,913,276,232		1,913,276,232
Phải thu khách hàng		3,907,439,566		3,907,439,566
Tài sản tài chính khác		26,991,176,514		26,991,176,514
<b>Cộng</b>		<b>32,811,892,312</b>	<b>-</b>	<b>32,811,892,312</b>

#### 24. 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. Ban Giám đốc Công ty đánh giá rằng Công ty hoạt động trong hai lĩnh vực kinh doanh chính là hoạt động dạy học và kinh doanh Sách và Thiết bị trường học với một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Quảng Ninh, Việt Nam.

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh tại thời điểm 30/06/2020 được trình bày như sau:

Đơn vị tính: VND

BC BPhận theo LVKD	HD dạy học		HD KD khác		Tổng cộng	
	QII/2020	QII/2019	QII/2020	QII/2019	QII/2020	QII/2019
Doanh thu BP	10,597,062,545	6,192,440,000	21,357,112,722	23,595,157,746	31,954,175,267	29,787,597,746
Chi phí BP	6,136,937,095	6,238,352,791	21,151,731,901	23,202,830,364	27,288,668,996	29,441,183,155
<b>Lãi (lỗ) từ HDKD</b>	<b>4,460,125,450</b>	<b>(45,912,791)</b>	<b>205,380,821</b>	<b>392,327,382</b>	<b>4,665,506,271</b>	<b>346,414,591</b>
CF lãi vay thuần	180,419,521	125,262,125	798,492,292	546,472,418	978,911,813	671,734,543
Lãi HĐTC khác			71,858,338	490,812	71,858,338	490,812
<b>Lãi (lỗ) từ HĐTC</b>	<b>(180,419,521)</b>	<b>(125,262,125)</b>	<b>(726,633,954)</b>	<b>(545,981,606)</b>	<b>(907,053,475)</b>	<b>(671,243,731)</b>
Thu nhập khác			166,641,814	34,761,822	166,641,814	34,761,822
Chi phí khác				142,000,000	-	142,000,000
<b>Lãi (lỗ) từ HD khác</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>166,641,814</b>	<b>(107,238,178)</b>	<b>166,641,814</b>	<b>(107,238,178)</b>
LN Kế toán trước thuế	4,279,705,929	(171,174,916)	(354,611,319)	(260,892,402)	3,925,094,610	(432,067,318)
Thuế TNDN	11,160,981			(33,906,772)	11,160,981	(33,906,772)
<b>LN sau thuế TNDN</b>	<b>4,268,544,948</b>	<b>(171,174,916)</b>	<b>(354,611,319)</b>	<b>(226,985,630)</b>	<b>3,913,933,629</b>	<b>(398,160,546)</b>
Tài sản ngắn hạn			42,738,481,260	34,617,833,815	42,738,481,260	34,617,833,815
Tài sản dài hạn	28,214,335,027	28,538,550,733	14,995,388,303	12,919,878,758	43,209,723,330	41,458,429,491
<b>Tổng tài sản</b>	<b>28,214,335,027</b>	<b>28,538,550,733</b>	<b>57,733,869,563</b>	<b>47,537,712,573</b>	<b>85,948,204,590</b>	<b>76,076,263,306</b>
Nợ ngắn hạn	1,140,000,000		23,107,324,792	23,012,478,626	24,247,324,792	23,012,478,626
Nợ dài hạn	1,710,000,000	3,420,000,000	3,100,000,000	3,100,000,000	4,810,000,000	6,520,000,000
<b>Tổng nợ</b>	<b>2,850,000,000</b>	<b>3,420,000,000</b>	<b>26,207,324,792</b>	<b>26,112,478,626</b>	<b>29,057,324,792</b>	<b>29,532,478,626</b>
<b>Khấu hao</b>	<b>311,793,106</b>	<b>282,712,488</b>	<b>170,068,979</b>	<b>181,608,202</b>	<b>481,862,085</b>	<b>464,320,690</b>

25. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc niên độ kế toán

Trong Quý II Công ty đã thanh toán cổ tức năm 2019 bằng tiền cho các cổ đông với tỷ lệ 13%, và tổng số tiền là 2.106.000.000 đ. Ngoài ra, không có sự kiện quan trọng nào khác xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

26. Số liệu so sánh: Là số liệu trong báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2019

Người lập biểu



Trần Hoài An

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Yến

Hạ Long, Ngày 20/07/2020

Chủ tịch HĐQT



Vũ Thế Bàn