



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN AAC**

*Thành viên của PrimeGlobal*

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ  
THIẾT BỊ BÌNH ĐỊNH**

**Báo cáo tài chính**

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

**MỤC LỤC**

**Trang**

Báo cáo của Giám đốc	1 - 3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4
Báo cáo tài chính	
• Bảng cân đối kế toán	5 - 6
• Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	7
• Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	8
• Thuyết minh Báo cáo tài chính	9 - 30



## BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC

Giám đốc Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định công bố báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán.

### Thông tin khái quát

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị Bình Định tại Quyết định số 485/QĐ-CTUBND ngày 28/02/2007 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bình Định. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3503000141 ngày 02/07/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này được điều chỉnh gần nhất vào ngày 11/05/2020), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngày 25/12/2009, Công ty đã niêm yết cổ phiếu với mã chứng khoán là BDB tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội. Ngày giao dịch đầu tiên của cổ phiếu là 29/01/2010.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 11.264.740.000 đồng, trong đó phần vốn góp của Công ty TNHH MTV Nhà Xuất bản Giáo dục Việt Nam chiếm tỷ lệ 40,17%.

Vốn góp thực tế đến thời điểm 31/12/2021: 11.264.740.000 đồng.

### Trụ sở chính

- Địa chỉ: 219 Nguyễn Lữ, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định
- Điện thoại: (84) 0256.3522453
- Fax: (84) 0256.3522853
- Email: bidisabico@vnn.vn
- Website: www.sachthietbibinhdinhh.com.vn

### Ngành nghề kinh doanh

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán dụng cụ thể thao, đồ chơi trẻ em; Mua bán văn hóa phẩm, vật phẩm văn hóa; mua bán thiết bị dạy học, dạy nghề và thiết bị văn phòng; Mua bán sách giáo khoa, sách các loại, văn phòng phẩm; Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dung nội thất tương tự;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Khách sạn;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Bán lẻ trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- In ấn. Chi tiết: In lụa;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Lập trình máy vi tính. Chi tiết: Sản xuất phần mềm tin học;

**BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC (tiếp theo)**

- Sản xuất linh kiện điện tử;
- Sản xuất máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính;
- Sản xuất thiết bị truyền thông;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị, vật tư ngành giáo dục;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua bán bao bì các loại;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất bao bì các loại;
- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tết bện. Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ;  
(Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện và giấy phép theo quy định của pháp luật);
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc láo chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn, ghế, và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình khác chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh.

**Nhân sự**

Tổng số cán bộ công nhân viên hiện có đến cuối năm tài chính là 29 người. Trong đó, cán bộ quản lý là 5 người.

Các thành viên của Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát, Giám đốc và Kế toán trưởng trong năm tài chính và đến ngày lập Báo cáo tài chính này gồm có:

**Hội đồng quản trị**

- |                       |            |                              |
|-----------------------|------------|------------------------------|
| • Ông Hồ Phú Cường    | Chủ tịch   | Bỏ nhiệm ngày 05/04/2019     |
| • Ông Phạm Đình Thuận | Thành viên | Bỏ nhiệm lại ngày 05/05/2017 |
| • Bà Diệp Cẩm Nhung   | Thành viên | Bỏ nhiệm lại ngày 05/05/2017 |
| • Ông Bùi Đức Minh    | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 05/04/2019     |
| • Ông Nguyễn Duy Nhâm | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 05/04/2019     |

**Ban kiểm soát**

- |                            |            |                          |
|----------------------------|------------|--------------------------|
| • Bà Nguyễn Thị Nguyệt Hoa | Trưởng ban | Bỏ nhiệm ngày 05/05/2017 |
| • Ông Đặng Công Đức        | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 05/05/2017 |
| • Ông Trần Hoàng Nam       | Thành viên | Bỏ nhiệm ngày 05/05/2017 |

**Giám đốc và Kế toán trưởng**

- |                       |                |                              |
|-----------------------|----------------|------------------------------|
| • Ông Phạm Đình Thuận | Giám đốc       | Bỏ nhiệm lại ngày 05/05/2017 |
| • Bà Diệp Cẩm Nhung   | Kế toán trưởng | Bỏ nhiệm lại ngày 05/05/2017 |

## BÁO CÁO CỦA GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

### Kiểm toán độc lập

Báo cáo tài chính này được kiểm toán 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).

### Trách nhiệm của Giám đốc trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính

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

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

Giám đốc Công ty, bằng báo cáo này xác nhận rằng: Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Thuyết minh Báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm tài chính kết thúc cùng ngày, 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.



Giám đốc

Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 10 tháng 03 năm 2022



# 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: 215/2022/BCKT-AAC

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các Cổ đông, Hội đồng quản trị và Giám đốc  
Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính lập ngày 08/03/2022 của Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Bình Định (sau đây gọi tắt là "Công ty") đính kèm từ trang 5 đến trang 30, bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày.

### Trách nhiệm của Giám đốc

Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực, hợp lý Báo cáo tài chính của Công ty 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính 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 ý kiến về Báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, xét trên các khía cạnh trọng yếu, Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31/12/2021 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp 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



Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Lâm Quang Tú – Phó Tổng Giám đốc

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

Đà Nẵng, ngày 10 tháng 03 năm 2022

Đỗ Thị Phụng Thủy – Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 2970-2019-010-1

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

Mẫu số B 01 - DN

Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC

ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>20.203.635.614</b>	<b>13.500.196.182</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>		<b>292.422.655</b>	<b>2.053.287.481</b>
1. Tiền	111	5	292.422.655	2.053.287.481
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>5.500.000.000</b>	<b>4.000.000.000</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6	5.500.000.000	4.000.000.000
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>1.907.960.490</b>	<b>2.306.941.164</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	1.682.580.796	2.091.864.029
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		22.000.000	13.846.778
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	284.118.575	287.312.266
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	9	(80.738.881)	(86.081.909)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>10</b>	<b>12.441.214.874</b>	<b>5.122.183.931</b>
1. Hàng tồn kho	141		12.757.615.183	5.369.355.973
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(316.400.309)	(247.172.042)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>62.037.595</b>	<b>17.783.606</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	11a	19.432.125	17.783.606
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		42.605.470	-
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>4.321.717.078</b>	<b>4.311.415.028</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>3.840.958.114</b>	<b>4.165.283.158</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	674.629.191	901.557.963
- Nguyên giá	222		5.593.238.150	5.668.238.150
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(4.918.608.959)	(4.766.680.187)
2. Tài sản cố định vô hình	227	13	3.166.328.923	3.263.725.195
- Nguyên giá	228		4.038.215.400	4.038.215.400
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(871.886.477)	(774.490.205)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>480.758.964</b>	<b>146.131.870</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11b	480.758.964	146.131.870
2. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>24.525.352.692</b>	<b>17.811.611.210</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)**

Ngày 31 tháng 12 năm 2021

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>10.431.557.740</b>	<b>4.241.671.407</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>10.341.557.740</b>	<b>4.193.671.407</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	4.054.388.887	2.135.184.838
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	15	7.305.395	90.539.548
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	16	237.287.614	123.261.525
4. Phải trả người lao động	314		1.954.577.214	1.451.122.770
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.465.817	199.416
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	17	40.000.000	33.145.455
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	18a	203.858.329	233.550.186
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	19	3.555.543.808	10.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		287.130.676	116.667.669
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>90.000.000</b>	<b>48.000.000</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Phải trả dài hạn khác	337	18b	90.000.000	48.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>14.093.794.952</b>	<b>13.569.939.803</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>14.093.794.952</b>	<b>13.569.939.803</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	20	11.264.740.000	11.264.740.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		11.264.740.000	11.264.740.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	20	869.439.024	801.184.688
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	20	1.959.615.928	1.504.015.115
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		386.142.272	138.928.399
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		1.573.473.656	1.365.086.716
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>24.525.352.692</b>	<b>17.811.611.210</b>



Giám đốc

Phạm Đình Thuấn

Quy Nhơn, ngày 08 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Đoàn Thị Lệ Kiều

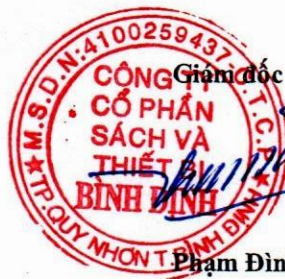


## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 02 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
1. Doanh thu bán hàng & cung cấp dịch vụ	01	22	65.525.999.722	62.033.728.271
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23	3.634.327	1.328.571
3. Doanh thu thuần về bán hàng & cc dịch vụ	10		65.522.365.395	62.032.399.700
4. Giá vốn hàng bán	11	24	57.837.960.456	55.380.001.250
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng & cc dịch vụ	20		<b>7.684.404.939</b>	<b>6.652.398.450</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	25	570.427.120	468.198.846
7. Chi phí tài chính	22	26	279.746.680	123.260.625
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>	23		279.746.680	123.260.625
8. Chi phí bán hàng	25	27a	3.300.036.416	2.956.349.715
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27b	2.864.808.650	2.549.005.016
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		<b>1.810.240.313</b>	<b>1.491.981.940</b>
11. Thu nhập khác	31	28	208.439.517	125.813.620
12. Chi phí khác	32	29	28.706.933	20.329.302
13. Lợi nhuận khác	40		<b>179.732.584</b>	<b>105.484.318</b>
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		<b>1.989.972.897</b>	<b>1.597.466.258</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	30	416.499.241	232.379.542
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		<b>1.573.473.656</b>	<b>1.365.086.716</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	31	1.187	1.030
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	31	1.187	1.030



Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 08 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

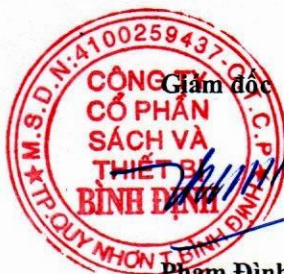
Người lập biểu

Đoàn Thị Lệ Kiều

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 03 - DN  
Ban hành theo TT số 200/2014/TT - BTC  
ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01		65.856.693.239	61.816.953.280
2. Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02		(66.091.081.729)	(55.888.024.310)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(3.469.269.200)	(2.704.623.767)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	26	(278.480.279)	(123.395.323)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	17	(249.120.286)	(230.339.722)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		2.235.533.727	2.018.867.491
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(1.445.922.566)	(1.670.069.695)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>(3.441.647.094)</b>	<b>3.219.367.954</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	6	(16.500.000.000)	(8.000.000.000)
2. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	6	15.000.000.000	6.000.000.000
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	9,26	475.818.960	290.301.280
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(1.024.181.040)</b>	<b>(1.709.698.720)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ đi vay	33		56.176.931.412	44.937.767.725
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(52.631.387.604)	(44.937.767.725)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	19,21	(840.580.500)	(792.721.300)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>2.704.963.308</b>	<b>(792.721.300)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>(1.760.864.826)</b>	<b>716.947.934</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		2.053.287.481	1.336.339.547
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61		-	-
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>		<b>292.422.655</b>	<b>2.053.287.481</b>



Giám đốc  
Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 08 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Đoàn Thị Lệ Kiều

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(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 TT 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 Sách và Thiết bị Bình Định (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị Bình Định tại Quyết định số 485/QĐ-CTUBND ngày 28/02/2007 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bình Định. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp) số 3503000141 ngày 02/07/2007 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định (Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp này được điều chỉnh gần nhất vào ngày 08/06/2016), Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành có liên quan.

#### 1.2. Lĩnh vực kinh doanh chính: Sản xuất, thương mại và dịch vụ.

#### 1.3. Ngành nghề kinh doanh

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình. Chi tiết: Mua bán dụng cụ thể thao, đồ chơi trẻ em; Mua bán văn hóa phẩm, vật phẩm văn hóa; mua bán thiết bị dạy học, dạy nghề và thiết bị văn phòng; Mua bán sách giáo khoa, sách các loại, văn phòng phẩm; Bán buôn giường, tủ, bàn ghế và đồ dùng nội thất tương tự;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày. Chi tiết: Khách sạn;
- Nhà hàng và các dịch vụ ăn uống phục vụ lưu động. Chi tiết: Nhà hàng, quán ăn, hàng ăn uống;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Kho bãi và lưu giữ hàng hóa;
- Bán lẻ trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp;
- Bán lẻ máy vi tính, thiết bị ngoại vi, phần mềm và thiết bị viễn thông trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- In ấn. Chi tiết: In lụa;
- Bán buôn thiết bị và linh kiện điện tử, viễn thông;
- Lập trình máy vi tính. Chi tiết: Sản xuất phần mềm tin học;
- Sản xuất linh kiện điện tử;
- Sản xuất máy vi tính và thiết bị ngoại vi của máy vi tính;
- Sản xuất thiết bị truyền thông;
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị, vật tư ngành giáo dục;
- Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Mua bán bao bì các loại;
- Sản xuất các sản phẩm khác từ giấy và bìa chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất bao bì các loại;

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

- Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ; sản xuất sản phẩm từ tre, nứa, rom, rạ và vật liệu tẻ bện. Sản xuất sản phẩm khác từ gỗ;  
(Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện và giấy phép theo quy định của pháp luật);
- Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc láo chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp.
- Bán lẻ đồ điện gia dụng, giường, tủ, bàn, ghế, và đồ nội thất tương tự, đèn và bộ đèn điện, đồ dùng gia đình khác chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh.

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

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

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 và tiền đang chuyển.

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

**4.2 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

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

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

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

**4.3 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;

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

- Phải thu khác là các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến giao dịch mua bán, nội bộ.

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

**4.4 Hàng tồn kho**

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

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

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

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

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

**4.5 Tài sản cố định hữu hình****Nguyên giá**

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

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

**Khấu hao**

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

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	10 - 25
Phương tiện vận tải	8 - 10

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 4.6 Tài sản cố định vô hình

#### Nguyên giá

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

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

#### Quyền sử dụng đất

TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

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

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

#### Khấu hao

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao. Đối với quyền sử dụng đất có thời hạn thì thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của Công ty.

Tài sản cố định vô hình khác được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu ích ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao phù hợp với thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ tài chính.

Thời gian khấu hao TSCĐ vô hình tại công ty cụ thể như sau:

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao</u> <u>(năm)</u>
Phần mềm máy tính	5

### 4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được phân loại thành chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn. Đây là các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều thời kỳ. Các chi phí trả trước chủ yếu tại Công ty:

- Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 12 tháng đến 24 tháng;
- Các chi phí trả trước khác: Căn cứ vào tính chất, mức độ chi phí, Công ty lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ phù hợp trong thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

### **4.8 Các khoản nợ phải trả**

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

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

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

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

### **4.9 Chi phí phải trả**

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

### **4.10 Doanh thu chưa thực hiện**

Doanh thu chưa thực hiện tại Công ty là tiền nhận trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán đối với các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được phân bổ theo số kỳ mà Công ty đã nhận tiền trước.

### **4.11 Vay và nợ phải trả thuê tài chính**

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

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

#### *Chi phí đi vay*

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

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

Việc vốn hoá 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 hoá 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.

## **THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

### **4.12 Vốn chủ sở hữu**

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

#### **Phân phối lợi nhuận**

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

### **4.13 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác**

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và có thể xác định được một cách chắc chắn, đồng thời thỏa mãn điều kiện sau:
  - ✓ Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi những rủi ro đáng kể và quyền sở hữu về sản phẩm đã được chuyển giao cho người mua và không còn khả năng đáng kể nào làm thay đổi quyết định của hai bên về giá bán hoặc khả năng trả lại hàng;
  - ✓ Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đã hoàn thành dịch vụ. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ kế toán thì việc xác định doanh thu trong từng kỳ được thực hiện căn cứ vào tỷ lệ hoàn thành dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.
  - ✓ Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế;
  - ✓ Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu tài chính. Cổ tức nhận được liên quan đến giai đoạn trước đầu tư được hạch toán giảm giá trị khoản đầu tư.
- Thu nhập khác là các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty, được ghi nhận khi có thể xác định được một cách tương đối chắc chắn và có khả năng thu được các lợi ích kinh tế.

### **4.14 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 (tiếp theo)

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

### 4.15 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.

### 4.16 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính: chi phí lãi tiền vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính, chiết khấu thanh toán cho người mua, các khoản chi phí và lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí của hoạt động đầu tư khác.

### 4.17 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.

### 4.18 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.

### 4.19 Công cụ tài chính

#### Ghi nhận ban đầu

##### Tài sản tài chính

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

##### Nợ phải trả tài chính

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

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

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

- Thuế giá trị gia tăng:
  - ✓ Sách giáo khoa và 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, thiết bị đồ dùng dạy học, từ điển: Áp dụng thuế suất là 5%;
  - ✓ Các hoạt động khác áp dụng theo thuế suất quy định hiện hành.
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng thuế suất 20%.
- Các loại thuế khác và lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

**4.21 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**

	31/12/2021	01/01/2021
Tiền mặt	2.995.790	333.318.694
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	289.426.865	1.719.968.787
<b>Cộng</b>	<b>292.422.655</b>	<b>2.053.287.481</b>

**6. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi ngân hàng kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng	5.500.000.000	5.500.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000
<b>Cộng</b>	<b>5.500.000.000</b>	<b>5.500.000.000</b>	<b>4.000.000.000</b>	<b>4.000.000.000</b>

(\*) Tại ngày 31/12/2021, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi trên 3 tháng và kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng tại các Ngân hàng. Giám đốc đánh giá rằng các khoản đầu tư này không bị suy giảm, tổn thất về giá trị.

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 7. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	31/12/2021	01/01/2021
Trường THCS Thị Trấn Phù Mỹ	173.100.000	-
Võ Thị Cẩm Liên	183.503.042	124.363.198
Lê Chương Thảo	558.458.169	542.379.758
Các đối tượng khác	767.519.585	1.425.121.073
<b>Cộng</b>	<b>1.682.580.796</b>	<b>2.091.864.029</b>

### 8. Phải thu ngắn hạn khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu Công đoàn Công ty	86.800.500	-	157.738.000	-
Lãi dự thu	156.482.192	-	109.633.328	-
Phải thu khác	40.835.883	-	19.940.938	-
<b>Cộng</b>	<b>284.118.575</b>	<b>-</b>	<b>287.312.266</b>	<b>-</b>

### 9. Dự phòng phải thu khó đòi

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Dự phòng cho các khoản nợ phải thu quá hạn	80.738.881	86.081.909
- Từ 3 năm trở lên	80.738.881	86.081.909
<b>Cộng</b>	<b>80.738.881</b>	<b>86.081.909</b>

#### b. Nợ xấu

	31/12/2021			
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*)	Thời gian quá hạn	Ghi chú
Phải thu khách hàng	80.738.881	-		
- Nguyễn Thị Liễu	52.960.912	-	Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
- Nguyễn Thị Diệu	27.777.969	-	Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
<b>Cộng</b>	<b>80.738.881</b>	<b>-</b>		

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

01/01/2021

	01/01/2021		Ghi chú
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi (*) Thời gian quá hạn	
Phải thu khách hàng	82.235.131	-	
- Nguyễn Thị Liễu	54.457.162	- Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
- Nguyễn Thị Diệu	27.777.969	- Trên 3 năm	Thu hồi chậm
Trả trước cho người bán	3.846.778	- Trên 3 năm	Khó có khả năng thu hồi
<b>Cộng</b>	<b>86.081.909</b>	<b>-</b>	

**10. Hàng tồn kho**

	31/12/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	66.121.527		127.393.602	-
Công cụ, dụng cụ	817.811	-	3.839.114	-
Thành phẩm	21.438.384	-	55.139.376	-
Hàng hóa	12.669.237.461	(316.400.309)	5.182.983.881	(247.172.042)
<b>Cộng</b>	<b>12.757.615.183</b>	<b>(316.400.309)</b>	<b>5.369.355.973</b>	<b>(247.172.042)</b>

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém phẩm chất, chậm tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2021 là 338.777.074 đồng. Hiện nay, Công ty đang có kế hoạch giảm giá thanh lý đối với các mặt hàng có thể tiêu thụ và hủy bỏ đối với các mặt hàng còn lại.
- Không có hàng tồn kho dùng để thế chấp, đảm bảo các khoản nợ tại ngày 31/12/2021.

**11. Chi phí trả trước****a. Ngắn hạn**

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí bảo hiểm	19.432.125	14.658.606
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	-	3.125.000
<b>Cộng</b>	<b>19.432.125</b>	<b>17.783.606</b>

**b. Dài hạn**

	31/12/2021	01/01/2021
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	106.407.552	122.894.548
Chi phí sửa chữa văn phòng	374.351.412	15.323.572
Phí sử dụng đường bộ	-	7.913.750
<b>Cộng</b>	<b>480.758.964</b>	<b>146.131.870</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

**12. Tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc	P.tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>				
Số đầu kỳ	4.441.119.059	1.152.119.091	75.000.000	5.668.238.150
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
T/lý, nhượng bán	-	-	75.000.000	75.000.000
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>4.441.119.059</b>	<b>1.152.119.091</b>	<b>-</b>	<b>5.593.238.150</b>
<b>Khấu hao</b>				
Số đầu kỳ	4.210.404.605	481.275.582	75.000.000	4.766.680.187
Khấu hao trong kỳ	101.634.113	125.294.659	-	226.928.772
T/lý, nhượng bán	-	-	75.000.000	75.000.000
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>4.312.038.718</b>	<b>606.570.241</b>	<b>-</b>	<b>4.918.608.959</b>
<b>Giá trị còn lại</b>				
Số đầu kỳ	230.714.454	670.843.509	-	901.557.963
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>129.080.341</b>	<b>545.548.850</b>	<b>-</b>	<b>674.629.191</b>

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay là 8.141.117 đồng.
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021 là 2.821.129.761 đồng.
- Không có TSCĐ hữu hình chờ thanh lý tại ngày 31/12/2021.
- Không có các cam kết về việc mua lại TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai.

**13. Tài sản cố định vô hình**

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	3.988.215.400	50.000.000	4.038.215.400
Mua trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3.988.215.400</b>	<b>50.000.000</b>	<b>4.038.215.400</b>
<b>Khấu hao</b>			
Số đầu kỳ	757.823.538	16.666.667	774.490.205
Khấu hao trong kỳ	80.729.605	16.666.667	97.396.272
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>838.553.143</b>	<b>33.333.334</b>	<b>871.886.477</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	3.230.391.862	33.333.333	3.263.725.195
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>3.149.662.257</b>	<b>16.666.666</b>	<b>3.166.328.923</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Quyền sử dụng đất tại Hiệu sách An Nhơn có nguyên giá 187.048.000 đồng và thời hạn sử dụng đến ngày 08/03/2050.
- Quyền sử dụng đất tại Hiệu sách Hoài Nhơn có nguyên giá 112.815.400 đồng và thời hạn sử dụng đến ngày 28/03/2051.
- Quyền sử dụng đất tại 414 Trần Hưng Đạo, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định có nguyên giá 3.688.352.000 đồng và thời hạn sử dụng đến ngày 23/12/2061.
- Không có TSCĐ vô hình đã thế chấp, cầm cố đảm bảo nợ vay tại ngày 31/12/2021.
- Không có TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 31/12/2021.

### 14. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Xuất Nhập khẩu Bình Tây	1.013.454.912	12.876.951
Công ty CP Mĩ thuật và Truyền thông	495.589.429	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TPHCM	467.489.454	569.858.964
Công ty CP Dịch vụ Xuất bản Giáo dục tại Đà Nẵng	449.268.000	88.827.600
Các đối tượng khác	1.628.587.092	1.463.621.323
<b>Cộng</b>	<b>4.054.388.887</b>	<b>2.135.184.838</b>

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

	Mối quan hệ	31/12/2021	01/01/2021
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Công ty đầu tư	251.556.886	64.420.673
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Chung Công ty đầu tư	148.836.168	-
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP HCM	Chung Công ty đầu tư	467.489.454	569.858.964
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Chung Công ty đầu tư	28.610.622	57.718.607
<b>Cộng</b>		<b>896.493.130</b>	<b>691.998.244</b>

### 15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Trần Đình Định	4.300.000	-
Các đối tượng khác	3.005.395	90.539.548
<b>Cộng</b>	<b>7.305.395</b>	<b>90.539.548</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

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

	Số đầu kỳ		Số phải nộp trong kỳ	Số thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ	
	Phải thu	Phải nộp			Phải thu	Phải nộp
Thuế giá trị gia tăng	-	54.119.212	181.809.554	217.661.482	-	18.267.284
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	51.641.375	416.499.241	249.120.286	-	219.020.330
Thuế thu nhập cá nhân	-	17.500.938	83.423.955	139.991.062	39.066.169	-
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	-	213.167.749	216.707.050	3.539.301	-
Thuế môn bài	-	-	12.000.000	12.000.000	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>123.261.525</b>	<b>906.900.499</b>	<b>835.479.880</b>	<b>42.605.470</b>	<b>237.287.614</b>

### 17. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Doanh thu cho thuê tài sản nhận trước	40.000.000	33.145.455
<b>Cộng</b>	<b>40.000.000</b>	<b>33.145.455</b>

### 18. Phải trả khác

#### a. Ngắn hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Kinh phí công đoàn	7.916.598	8.471.605
Nhận ký cược, ký quỹ	78.000.000	120.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	117.941.731	105.078.581
- Cổ tức phải trả	21.420.500	17.145.500
- Phải trả khác	96.521.231	87.933.081
<b>Cộng</b>	<b>203.858.329</b>	<b>233.550.186</b>

#### b. Dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	90.000.000	48.000.000
<b>Cộng</b>	<b>90.000.000</b>	<b>48.000.000</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

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

**19. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	10.000.000	56.176.931.412	52.631.387.604	3.555.543.808
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương - CN Bình Định	10.000.000	56.176.931.412	52.631.387.604	3.555.543.808
<b>Cộng</b>	<b>10.000.000</b>	<b>56.176.931.412</b>	<b>52.631.387.604</b>	<b>3.555.543.808</b>

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

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại 01/01/2020	11.264.740.000	801.483.989	926.562.297	12.992.786.286
Tăng trong kỳ	-	(299.301)	1.365.086.716	1.364.787.415
Giảm trong kỳ	-	-	787.633.898	787.633.898
<b>Số dư tại 31/12/2020</b>	<b>11.264.740.000</b>	<b>801.184.688</b>	<b>1.504.015.115</b>	<b>13.569.939.803</b>
Số dư tại 01/01/2021	11.264.740.000	801.184.688	1.504.015.115	13.569.939.803
Tăng trong kỳ	-	68.254.336	1.573.473.656	1.641.727.992
Giảm trong kỳ	-	-	1.117.872.843	1.117.872.843
<b>Số dư tại 31/12/2021</b>	<b>11.264.740.000</b>	<b>869.439.024</b>	<b>1.959.615.928</b>	<b>14.093.794.952</b>

**b. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	31/12/2021	01/01/2021
Công ty TNHH MTV NXB Giáo dục Việt Nam	4.525.230.000	4.525.230.000
Vốn góp của các cổ đông khác	6.739.510.000	6.739.510.000
<b>Cộng</b>	<b>11.264.740.000</b>	<b>11.264.740.000</b>



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### c. Cổ phiếu

	31/12/2021	01/01/2021
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	1.126.474	1.126.474
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu phổ thông	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu phổ thông	1.126.474	1.126.474
- Cổ phiếu ưu đãi (được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000VND		

### d. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	1.504.015.115	926.562.297
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	1.573.473.656	1.365.086.716
Phân phối lợi nhuận	1.117.872.843	787.633.898
- Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.117.872.843	787.633.898
+ Trả cổ tức cho các cổ đông	844.855.500	788.531.800
+ Trích quỹ đầu tư phát triển	68.254.336	(299.301)
+ Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	204.763.007	(598.601)
- Tạm phân phối lợi nhuận kỳ này	-	-
<b>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ</b>	<b>1.959.615.928</b>	<b>1.504.015.115</b>

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2020 theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 số 01/NQ-ĐHCD ngày 31/03/2021.

### e. Cổ tức

Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 ngày 31/03/2021 đã thông qua phương án chi trả cổ tức từ lợi nhuận sau thuế năm 2020 với tỷ lệ 7,5% vốn điều lệ (tương ứng 844.855.500 đồng). Theo đó, Công ty đã thực hiện chi trả số cổ tức này trong năm 2021.

## 21. Tài sản nhận giữ hộ

Tài sản nhận giữ hộ Nhà nước là giá trị còn lại của các tài sản khi cổ phần hóa doanh nghiệp, số tiền 8.252.589 đồng; trong đó, giá trị còn lại của gian cuối nhà làm việc tầng 3, số 120 Lê Lợi là 3.985.929 đồng và giá trị còn lại của cửa hàng Văn Canh là 4.266.660 đồng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***22. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm 2021	Năm 2020
Doanh thu bán sách	46.813.599.146	44.241.382.000
Doanh thu thiết bị giáo dục	17.585.667.621	16.352.473.669
Doanh thu khác (gỗ, mộc, cho thuê mặt bằng)	1.126.732.955	1.439.872.602
<b>Cộng</b>	<b>65.525.999.722</b>	<b>62.033.728.271</b>

**23. Các khoản giảm trừ doanh thu**

	Năm 2021	Năm 2020
Hàng bán bị trả lại	3.634.327	1.328.571
<b>Cộng</b>	<b>3.634.327</b>	<b>1.328.571</b>

**24. Giá vốn hàng bán**

	Năm 2021	Năm 2020
Giá vốn bán sách	42.620.404.192	40.625.073.499
Giá vốn thiết bị giáo dục	14.861.982.471	14.446.008.951
Giá vốn khác (gỗ, mộc, cho thuê mặt bằng)	286.345.526	285.868.735
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	69.228.267	23.050.065
<b>Cộng</b>	<b>57.837.960.456</b>	<b>55.380.001.250</b>

**25. Doanh thu hoạt động tài chính**

	Năm 2021	Năm 2020
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	522.667.824	329.369.331
Chiết khấu thanh toán	47.759.296	138.829.515
<b>Cộng</b>	<b>570.427.120</b>	<b>468.198.846</b>

**26. Chi phí tài chính**

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí lãi vay	279.746.680	123.260.625
<b>Cộng</b>	<b>279.746.680</b>	<b>123.260.625</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***27. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp****a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ**

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nhân công	2.733.503.881	2.287.222.778
Chi phí vận chuyển, bốc xếp	202.694.833	217.014.492
Các khoản khác	363.837.702	452.112.445
<b>Cộng</b>	<b>3.300.036.416</b>	<b>2.956.349.715</b>

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

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nhân công	1.532.874.324	1.239.049.334
Chi phí thuê đất	174.403.804	253.047.941
Các khoản khác	1.157.530.522	1.056.907.741
<b>Cộng</b>	<b>2.864.808.650</b>	<b>2.549.005.016</b>

**28. Thu nhập khác**

	Năm 2021	Năm 2020
Thu tiền điện, nước	30.263.254	44.039.554
Tiền hỗ trợ tuyên truyền, quảng cáo	175.500.000	9.111.818
Các khoản thu nhập khác	2.676.263	72.662.248
<b>Cộng</b>	<b>208.439.517</b>	<b>125.813.620</b>

**29. Chi phí khác**

	Năm 2021	Năm 2020
Phí quản lý niêm yết, phí chốt quyền	18.500.000	20.000.000
Chi phí khác	10.206.933	329.302
<b>Cộng</b>	<b>28.706.933</b>	<b>20.329.302</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Năm 2021	Năm 2020
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.989.972.897	1.597.466.258
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	92.523.308	62.387.614
- Điều chỉnh tăng	92.523.308	62.387.614
+ Chi phí niêm yết, phí chốt quyền	18.500.000	20.000.000
+ Phụ cấp Hội đồng quản trị không trực tiếp điều hành	42.071.000	42.071.000
+ Các khoản chi phí không được trừ	31.952.308	316.614
- Điều chỉnh giảm	-	-
Tổng thu nhập chịu thuế	2.082.496.205	1.659.853.872
Chi phí thuế TNDN	416.499.241	331.970.774
Thuế TNDN được giảm 30% theo NĐ 114/2020	-	99.591.232
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>416.499.241</b>	<b>232.379.542</b>

**31. Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu**

	Năm 2021	Năm 2020
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.573.473.656	1.365.086.716
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế	(236.021.048)	(204.763.007)
- Điều chỉnh tăng	-	-
- Điều chỉnh giảm (trích quỹ khen thưởng phúc lợi)	236.021.048	204.763.007
LN hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	1.337.452.608	1.160.323.709
Số lượng cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	1.126.474	1.126.474
<b>Lãi cơ bản, lãi suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>1.187</b>	<b>1.030</b>

Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu năm 2020 được trình bày lại do thay đổi số liệu các khoản giảm trừ lợi nhuận sau thuế (trích quỹ khen thưởng, phúc lợi) theo phê duyệt của Đại hội cổ đông thường niên năm 2021.

**32. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố**

	Năm 2021	Năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	78.815.747	181.995.854
Chi phí nhân công	4.269.138.205	3.532.782.112
Chi phí khấu hao tài sản cố định	324.325.044	327.164.796
Chi phí dịch vụ mua ngoài	238.213.234	294.054.534
Chi phí khác bằng tiền	1.512.340.398	1.483.688.616
<b>Cộng</b>	<b>6.422.832.628</b>	<b>5.819.685.912</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 33. 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, 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. Do đó, Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chính là mua bán sách và thiết bị trường học và một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Bình Định, Việt Nam.

### 34. Quản lý rủi ro

#### a. Quản lý rủi ro vốn

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

#### b. Quản lý rủi ro tài chính

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

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

##### *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. Giám đốc cho rằng rủi ro về biến động lãi suất ngoài dự tính của Công ty ở mức thấp.

##### *Quản lý rủi ro về giá*

Công ty chủ yếu mua sách giáo khoa, sách tham khảo, thiết bị giáo dục từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động kinh doanh do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá của hàng hóa mua vào. Tuy nhiên, giá cả của các loại hàng hóa này thường ít biến động, các hàng hóa thường tiêu thụ trong thời gian ngắn kể từ khi mua nên Công ty cho rằng rủi ro về giá 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, các trường học trong Tỉnh Bình Định, các đại lý sách, các cửa hàng sách và bán lẻ sách tại các quầy. Với đặc thù chủ yếu là khách hàng thường xuyên và giao dịch với Công ty trong nhiều năm, tình hình thanh toán tiền hàng kịp thời, Giám đốc Công ty cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng. Mặt khác, đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán Công ty thường xuyên đôn đốc thu hồi nợ và thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)***(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)***Quản lý rủi ro thanh khoản**

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

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

<b>31/12/2021</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	4.054.388.887	-	4.054.388.887
Chi phí phải trả	1.465.817	-	1.465.817
Vay và nợ thuê tài chính	3.555.543.808	-	3.555.543.808
Phải trả khác	195.941.731	90.000.000	285.941.731
<b>Cộng</b>	<b>7.807.340.243</b>	<b>90.000.000</b>	<b>7.897.340.243</b>
<b>01/01/2021</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Phải trả người bán	2.135.184.838	-	2.135.184.838
Chi phí phải trả	199.416	-	199.416
Vay và nợ thuê tài chính	10.000.000	-	10.000.000
Phải trả khác	225.078.581	48.000.000	273.078.581
<b>Cộng</b>	<b>2.370.462.835</b>	<b>48.000.000</b>	<b>2.418.462.835</b>

Giám đốc cho rằng Công ty kiểm soát được rủi ro thanh khoản và tin tưởng rằng có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

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

<b>31/12/2021</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	292.422.655	-	292.422.655
Đầu tư tài chính	5.500.000.000	-	5.500.000.000
Phải thu khách hàng	1.601.841.915	-	1.601.841.915
Phải thu khác	197.318.075	-	197.318.075
<b>Cộng</b>	<b>7.591.582.645</b>	<b>-</b>	<b>7.591.582.645</b>
<b>01/01/2021</b>	<b>Không quá 1 năm</b>	<b>Trên 1 năm</b>	<b>Tổng</b>
Tiền và các khoản tương đương tiền	2.053.287.481	-	2.053.287.481
Đầu tư tài chính	4.000.000.000	-	4.000.000.000
Phải thu khách hàng	2.009.628.898	-	2.009.628.898
Phải thu khác	129.574.266	-	129.574.266
<b>Cộng</b>	<b>8.192.490.645</b>	<b>-</b>	<b>8.192.490.645</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

### 35. Sự kiện quan trọng trong kỳ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Năm 2021 là năm mà Việt Nam chịu sự ảnh hưởng nặng nề bởi Đại dịch Covid-19. Chính phủ đã áp dụng nhiều biện pháp mạnh để ngăn chặn đại dịch như: hạn chế đi lại, kiểm soát biên giới, giãn cách xã hội,... Do đó tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp đều bị ảnh hưởng. Ban Giám đốc Công ty đã đánh giá tác động của Covid-19 đến hoạt động kinh doanh của Công ty và từ đó xây dựng, áp dụng các kế hoạch phù hợp để kiểm soát tình hình, giảm thiểu các tác động tiêu cực và đảm bảo cho hoạt động kinh doanh của Công ty được ổn định.

### 36. Thông tin về các bên liên quan

#### a. Các bên liên quan

Công ty liên quan	Mối quan hệ
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP HCM	Chung Công ty đầu tư
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Chung Công ty đầu tư

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

Công ty liên quan	Giao dịch	Năm 2021	Năm 2020
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng	Mua hàng	12.453.481.406	12.746.167.594
Công ty CP Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung	Mua hàng	29.326.606.304	23.275.063.049
Công ty CP Sách và Thiết bị Trường học TP HCM	Mua hàng	906.983.095	850.022.137
Công ty CP Sách Giáo dục tại TP Đà Nẵng	Mua hàng	808.277.380	1.060.552.690

#### c. Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

	Chức danh	Nội dung	Năm 2021	Năm 2020
Ông Phạm Đình Thuần	Giám đốc	Lương	388.956.000	280.264.000
	Thành viên HĐQT	Thù lao	12.621.176	12.621.176
Hồ Phú Cường	Chủ tịch HĐQT	Thù lao	14.023.529	14.023.529
Diệp Cẩm Nhung	Thành viên HĐQT	Thù lao	9.816.471	9.816.471
Bùi Đức Minh	Thành viên HĐQT	Thù lao	9.816.471	9.816.471
Nguyễn Duy Nhâm	Thành viên HĐQT	Thù lao	9.816.471	9.816.471
Nguyễn Thị Nguyệt Hoa	Trưởng BKS	Thù lao	7.011.765	7.011.765
Đặng Công Đức	Thành viên BKS	Thù lao	4.207.059	4.207.059
Trần Hoàng Nam	Thành viên BKS	Thù lao	4.207.059	4.207.059
<b>Cộng</b>			<b>460.476.000</b>	<b>351.784.000</b>

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

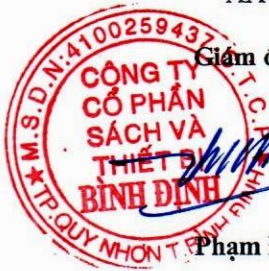
(Thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

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

Công ty đã thông báo chốt danh sách cổ đông hưởng cổ tức năm 2021 (tỷ lệ 10%) vào ngày 01/03/2022, dự kiến chi trả vào ngày 15/04/2022. Ngoài ra, không có sự kiện quan trọng nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

### 38. Số liệu so sánh

Là số liệu trong báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 đã được kiểm toán bởi AAC.



Giám đốc

Phạm Đình Thuận

Quy Nhơn, ngày 08 tháng 03 năm 2022

Kế toán trưởng

Diệp Cẩm Nhung

Người lập biểu

Đoàn Thị Lệ Kiều