

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý 1 năm 2021 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,659,091	
Chi phí bằng tiền khác	18,009,091	2,000,000
Cộng	19,668,182	2,000,000
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	264,059,193	258,099,130
Chi phí đồ dùng văn phòng	9,557,405	17,681,793
Chi phí khấu hao TSCĐ	15,439,092	15,439,092
Thuế, phí và lệ phí	5,000,000	7,598,000
Dự phòng		15,306,300
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,292,809	42,928,099
Chi phí bằng tiền khác	254,854,329	98,563,172
Chi phí trợ cấp thôi việc	128,365,486	
Cộng	681,568,314	455,615,586
6. Chi phí thuế TNDN hiện hành	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Chi phí thuế TNDN hiện hành trong năm (*)	4,852,266	24,183,984
(*) Bao gồm:	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Lợi nhuận kế toán trước thuế	24,261,328	167,677,922
Các khoản điều chỉnh tăng		-
Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế	24,261,328	167,677,922
Thu nhập được miễn thuế		(46,758,000)
Thu nhập tính thuế	24,261,328	120,919,922
Thuế suất	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp ước tính	4,852,266	24,183,984
Thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm (giảm 30% theo nghị định 114/2020/NĐ-CP)		-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	4,852,266	24,183,984

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý 1 năm 2021 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	19,409,062	143,493,938
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (lỗ)	19,409,062	143,493,938
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	91,804,980	1,645,580
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	-	87
8. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông	19,409,062	143,493,938
Lãi của trái phiếu chuyển đổi	-	-
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	19,409,062	143,493,938
- Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	91,804,980	1,645,580
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	91,804,980	1,645,580
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	-	87
9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Quý 1 năm 2021	Quý 1 năm 2020
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	462,722,494	442,098,888
Chi phí nhân công	1,222,561,619	1,383,490,219
Chi phí khấu hao tài sản cố định	43,396,791	116,309,700
Chi phí dịch vụ mua ngoài	276,065,678	194,400,497
Chi phí khác bằng tiền		
Cộng	2,004,746,582	2,136,299,304

10. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

10.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản Tiền, phải thu khách hàng, phải thu khác, phải trả khách hàng, các khoản vay và nợ phải trả khác.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý 1 năm 2021 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản cho vay, tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản cho vay, tiền và các khoản tiền gửi) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản vay) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

10.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, phải thu khách hàng.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và/hoặc bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý 1 năm 2021 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Không quá hạn		Quá hạn	
	không bị suy giảm	bị suy giảm	không bị suy giảm	bị suy giảm
Ngày 31 tháng 03 năm 2021				
Dưới 90 ngày	1,598,783,297	-	-	-
>181 ngày	-	-	-	112,458,403
Tổng cộng giá trị ghi sổ	1,598,783,297	-	-	112,458,403
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	(99,176,443)
Giá trị thuần	1,598,783,297	-	-	13,281,960
Ngày 31 tháng 12 năm 2019				
Dưới 90 ngày	1,598,783,297	-	-	-
>181 ngày	-	-	-	112,458,403
Tổng cộng giá trị ghi sổ	1,598,783,297	-	-	112,458,403
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	(99,176,443)
Giá trị thuần	1,598,783,297	-	-	13,281,960

10.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 31 tháng 03 năm 2021	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Phải trả người bán	514,444,331	-	-	514,444,331
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	76,939,360	-	-	76,939,360
Cộng	591,383,691	-	-	591,383,691
Ngày 31 tháng 03 năm 2020	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Phải trả người bán	475,094,471	-	-	475,094,471
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	262,755,362	-	-	262,755,362
Cộng	737,849,833	-	-	737,849,833

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên nợ hiện tại.

CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Mẫu số B 09 - DN

Quý 1 năm 2021 kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính: Xem trang 29

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 31 tháng 12 năm 2020 và 31 tháng 12 năm 2019. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Các vấn đề khác
2. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc Quý .
3. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Phát sinh trong quý 1	Số dư cuối năm phải thu (phải trả)
Công ty CP Đầu Tư Và Phát Triển Giáo Dục Đà Nẵng	Chung chủ đầu tư	Cung cấp dịch vụ	1,027,715,125	629,803,261
		Mua hàng hoá		
		Nhận cổ tức	7,500,000	
Công ty CP Sách Giáo Dục tại TP Đà Nẵng	Chung chủ đầu tư	Cung cấp dịch vụ	29,754,499	126,711,986
		Bán hàng hoá	96,957,487	
		Nhận cổ tức	9,800,000	
Nhà Xuất Bản Giáo Dục tại TP Đà Nẵng	Đơn vị trực thuộc chủ đầu tư	Cung cấp dịch vụ	1,025,258,291	629,582,443
Công ty CP Sách và thiết bị giáo dục Miền Trung	- Chung chủ đầu tư	Mua hàng hoá	(8,250,000)	-
		Nhận cổ tức	3,000,000	
Công ty CP Sách Giáo dục tại Hà Nội	Chung chủ đầu tư	Nhận cổ tức		
Công ty CP Mỹ thuật và Truyền thông	Chung chủ đầu tư	Mua hàng hoá		(1,260,000)