

## CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An, Quận Cẩm Lệ,  
Thành phố Đà Nẵng

## Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

### 2.18 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như tiền lương nghỉ phép, chi phí trong thời gian ngừng sản xuất theo mùa, vụ, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

### 2.19 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông/Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

- Quỹ đầu tư phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

### 2.20 . Doanh thu

#### *Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

#### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

## CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT

157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An, Quận Cẩm Lệ,  
Thành phố Đà Nẵng

## Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

### *Doanh thu hoạt động tài chính*

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, 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.

Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không ghi nhận khoản thu nhập khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập, số lượng cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu nhận được thuyết minh trên Báo cáo tài chính hợp nhất có liên quan.

### **2.21 . Giá vốn hàng bán**

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

### **2.22 . Chi phí tài chính**

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính;
- Các khoản lỗ do thanh lý, chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác.

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

### **2.23 . Thuế thu nhập doanh nghiệp**

#### **a) Chi phí thuế TNDN hiện hành**

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

#### **b) Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành**

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021.

### **2.24 . Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

### **2.25 . Các bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó 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. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.



**CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT**

157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An, Quận Cẩm Lệ,  
Thành phố Đà Nẵng

**Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

**3 . HỢP NHẤT KINH DOANH VÀ CHUYỂN NHƯỢNG CỔ PHẦN****Mua Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer**

Vào tháng 01/2021, Tập đoàn đã mua 62,75% cổ phần của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer, một Công ty Cổ phần được thành lập theo Luật doanh nghiệp Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0316243062 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 22 tháng 04 năm 2020 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh sau đó. Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty Cổ phần Hưng vượng Developer là kinh doanh bất động sản. Tập đoàn mua cho mục đích mở rộng kinh doanh.

Giá trị hợp lý của các tài sản, nợ phải trả có thể xác định được của Công ty Cổ phần Hưng Vượng Developer vào ngày hợp nhất kinh doanh, lãi từ giao dịch mua giá rẻ phát sinh từ việc hợp nhất kinh doanh như sau:

| Diễn giải  | Giá trị ghi sổ tại<br>thời điểm đạt được<br>quyền kiểm soát | Các điều chỉnh theo<br>giá trị hợp lý | Giá trị hợp lý tại thời<br>điểm đạt được quyền<br>kiểm soát |
|--|---|---------------------------------------|---|
| <b>Tài sản ngắn hạn</b>  | <b>903,107,308,078</b>                                      |                                       | <b>903,107,308,078</b>                                      |
| Tiền và các khoản tương đương tiền                                   | 436,829,019,577   | -                                     | 436,829,019,577   |
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                                      | 295,500,000,000   | -                                     | 295,500,000,000   |
| Các khoản phải thu ngắn hạn  | 71,345,214,072  | -                                     | 71,345,214,072  |
| Tài sản ngắn hạn khác  | 99,433,074,429  | -                                     | 99,433,074,429  |
| <b>Tài sản dài hạn</b>   | <b>3,305,286,542,694</b>                                    | -                                     | <b>3,694,153,300,574</b>                                    |
| Các khoản phải thu dài hạn   | 530,000,000,000   | -                                     | 530,000,000,000   |
| Tài sản cố định  | 5,001,380,399   | -                                     | 5,001,380,399   |
| Tài sản dở dang dài hạn  | 2,769,537,098,826   | 388,866,757,880                       | 3,158,403,856,706   |
| Chi phí trả trước dài hạn  | 748,063,469   | -                                     | 748,063,469   |
| <b>Cộng tài sản</b>  | <b>4,208,393,850,772</b>                                    | <b>388,866,757,880</b>                | <b>4,597,260,608,652</b>                                    |
| <b>Nợ ngắn hạn</b>   | <b>152,372,922,611</b>                                      | -                                     | <b>152,372,922,611</b>                                      |
| Phải trả người bán ngắn hạn  | 51,117,651,869  | -                                     | 51,117,651,869  |
| Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước                                  | 1,755,646,889   | -                                     | 1,755,646,889   |
| Phải trả người lao động  | 276,070,437   | -                                     | 276,070,437   |
| Chi phí phải trả ngắn hạn  | 69,148,730,316  | -                                     | 69,148,730,316  |
| Phải trả ngắn hạn khác   | 28,574,823,100  | -                                     | 28,574,823,100  |
| Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn                                    | 1,500,000,000   | -                                     | 1,500,000,000   |
| <b>Nợ dài hạn</b>  | <b>2,054,543,963,151</b>                                    | -                                     | <b>2,132,317,314,727</b>                                    |
| Phải trả dài hạn khác  | 385,000,000,000   | -                                     | 385,000,000,000   |
| Vay và nợ thuê tài chính dài hạn                                     | 1,417,225,000,000   | -                                     | 1,417,225,000,000   |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả                                      | 252,318,963,151   | 77,773,351,576                        | 330,092,314,727   |
| Lợi ích của cổ đông không kiểm soát                                  | 785,880,528,579   | -                                     | 785,880,528,579   |
| <b>Cộng nợ phải trả</b>  | <b>2,992,797,414,341</b>                                    | <b>77,773,351,576</b>                 | <b>3,070,570,765,917</b>                                    |
| <b>Tổng giá trị tài sản thuần</b>                                    | <b>1,215,596,436,431</b>                                    |                                       | <b>1,526,689,842,735</b>                                    |
| Lợi ích của cổ đông không kiểm soát                                  |   |                                       | 568,717,242,741   |
| <b>Tổng giá trị tài sản thuần tương ứng với lợi ích của Tập đoàn</b> |   |                                       | <b>957,972,599,994</b>                                      |
| <b>Tổng giá phí của khoản đầu tư này</b>                             |   |                                       | <b>902,020,000,000</b>                                      |
| Trong đó:  |   |                                       |   |
| Giá phí khoản đầu tư tại ngày đạt quyền kiểm soát                    |   |                                       | 902,020,000,000   |
| Lãi từ giao dịch mua giá rẻ  |   |                                       | (55,952,599,994)  |

**CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT**  
 157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An, Quận Cẩm Lệ,  
 Thành phố Đà Nẵng

**Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất**  
 Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

**4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

|                                 | 31/03/2021             | 01/01/2021           |
|---------------------------------|------------------------|----------------------|
|                                 | VND                    | VND                  |
| Tiền mặt                        | 432,355,147            | 6,864,523            |
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 124,071,923,598        | 3,151,815,867        |
| Tiền đang chuyển                | 34,200,000             | -                    |
| Các khoản tương đương tiền      | 136,500,000,000        | -                    |
|                                 | <u>261,038,478,745</u> | <u>3,158,680,390</u> |

**5 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

**a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

|                      | 31/03/2021             |                        | 01/01/2021 |                |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------|----------------|
|                      | Giá gốc                | Giá trị ghi sổ         | Giá gốc    | Giá trị ghi sổ |
|                      | VND                    | VND                    |            | VND            |
| Đầu tư ngắn hạn      | 295,500,000,000        | 295,500,000,000        | -          | -              |
| - Tiền gửi có kỳ hạn | 295,500,000,000        | 295,500,000,000        | -          | -              |
|                      | <u>295,500,000,000</u> | <u>295,500,000,000</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>       |

**CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT**

157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An, Quận Cẩm Lệ, Thành phố Đà Nẵng

**Báo cáo tài chính hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

**5 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

**b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

|   | 31/03/2021           |                      |                     |     | 01/01/2021         |                    |                     |     |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|-----|--------------------|--------------------|---------------------|-----|
|   | Giá gốc              | Giá trị hợp lý       | Dự phòng            | VND | Giá gốc            | Giá trị hợp lý     | Dự phòng            | VND |
| - Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học TP. HCM (Mã CK "STC")   | 187,576,022          | 158,400,000          | (29,176,022)        | VND | 187,576,022        | 158,400,000        | (29,176,022)        | VND |
| - Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Hà Nội (Mã CK "EBS")              | 7,414,800            | 2,186,800            | (5,228,000)         | VND | 7,414,800          | 2,186,800          | (5,228,000)         | VND |
| - Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng (Mã CK "DAD") | 103,117,260          | 70,493,585           | (32,623,675)        | VND | 117,553,675        | 84,930,000         | (32,623,675)        | VND |
| - Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Hà Nội (Mã CK "EID")  | -                    | -                    | -                   | VND | 45,986,888         | 40,330,000         | (5,656,888)         | VND |
| - Công ty Cổ phần Sách giáo dục tại Đà Nẵng (Mã CK "DAE")             | 76,136,800           | 70,345,280           | (5,791,520)         | VND | 106,591,520        | 100,800,000        | (5,791,520)         | VND |
| - Công ty Cổ phần Công trình Giao thông Đồng Nai (Mã CK "DGT")        | 917,010,000          | 917,010,000          | -                   | VND | 117,920,000        | -                  | -                   | VND |
| - Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Xây dựng Hội An (Mã CK "DIH")     | -                    | -                    | -                   | VND | 12,330,000         | -                  | -                   | VND |
| - Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị trường học Quảng Ngãi              | 60,000,000           | 60,000,000           | -                   | VND | 60,000,000         | -                  | -                   | VND |
| - Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Giáo dục Miền Trung                | 30,000,000           | -                    | -                   | VND | 30,000,000         | -                  | -                   | VND |
|   | <b>1,381,254,882</b> | <b>1,278,435,665</b> | <b>(72,819,217)</b> |     | <b>685,372,905</b> | <b>386,646,800</b> | <b>(78,476,105)</b> |     |



**CÔNG TY CỔ PHẦN IN SÁCH GIÁO KHOA HÒA PHÁT**  
157 Tôn Đức Thắng, Phường Hòa An, Quận Cẩm Lệ,  
Thành phố Đà Nẵng

**Báo cáo tài chính hợp nhất hợp nhất**  
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 31/03/2021

**6 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG**

|  | 31/03/2021           |                     | 01/01/2021         |                     |
|--|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|  | Giá trị<br>VND       | Dự phòng<br>VND     | Giá trị<br>VND     | Dự phòng<br>VND     |
| a) Phải thu của khách hàng chi tiết theo khách hàng có số dư lớn |                      |                     |                    |                     |
| Nhà xuất bản Giáo dục tại Thành phố Đà Nẵng                      | 629,582,443          | -                   | 396,086,066        | -                   |
| Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Giáo dục Đà Nẵng            | 629,803,261          | -                   | -                  | -                   |
| Phải thu khách hàng khác   | 339,397,593          | (99,176,443)        | 270,823,403        | (99,176,443)        |
|  | <u>1,598,783,297</u> | <u>(99,176,443)</u> | <u>666,909,469</u> | <u>(99,176,443)</u> |
| b) Trong đó: Phải thu khách hàng là các bên liên quan            |                      |                     |                    |                     |
|  | <u>1,386,097,690</u> | <u>-</u>            | <u>396,086,066</u> | <u>-</u>            |
| <i>(Xem thông tin chi tiết tại thuyết minh số 34)</i>            |                      |                     |                    |                     |

**7 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

|  | 31/03/2021            |                 | 01/01/2021         |                 |
|--|-----------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
|  | Giá trị<br>VND        | Dự phòng<br>VND | Giá trị<br>VND     | Dự phòng<br>VND |
| Công ty TNHH Xây dựng Hưng Phát                                  | 35,942,836,956        | -               | -                  | -               |
| Công ty TNHH Xây dựng - Thương mại - Dịch vụ Tín Nghĩa Xuyên Mộc | 1,964,742,670         | -               | -                  | -               |
| Công ty TNHH Nghĩa Phan  | 1,964,490,000         | -               | -                  | -               |
| Marriot Int'l Design & Construction Services, Inc                | 1,156,350,000         | -               | -                  | -               |
| Trả trước cho người bán khác                                     | 1,635,162,344         | -               | 107,500,000        | -               |
|  | <u>42,663,581,970</u> | <u>-</u>        | <u>107,500,000</u> | <u>-</u>        |