



CÔNG TY CP SÁCH VÀ TBTH LONG AN

39 Hai Bà Trưng – P1 – TP.TA – Long An

ĐT : (0272) 3822374

Fax : (0272) 3834447

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III NĂM 2021

Nơi nhận : KẾ TOÁN LƯU

**CÔNG TY CỔ PHẦN SÁCH VÀ
THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC LONG AN**

Báo cáo tài chính

Quý III năm 2021

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

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

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		38.990.188.644	16.619.986.347
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		325.231.236	3.128.631.675
1. Tiền	111	5	325.231.236	3.128.631.675
2. Các khoản tương đương tiền	112			-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120			5.000.000.000
1. Chứng khoán kinh doanh	121			-
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6a		5.000.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		9.028.804.784	887.880.926
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	8.802.123.260	624.534.201
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8		204.078.693
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	226.681.524	59.268.032
IV. Hàng tồn kho	140	10	29.283.938.482	7.599.602.716
1. Hàng tồn kho	141		29.283.938.482	7.599.602.716
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149			-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		352.214.142	3.871.030
1. Chi phí trả trước ngắn hạn			18.000.000	
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		334.214.142	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	15		3.871.030
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		5.380.805.851	5.021.213.831
I. Các khoản phải thu dài hạn	210			-
II. Tài sản cố định	220		4.173.919.756	3.708.244.969
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11a	4.024.419.756	3.708.244.969
- Nguyên giá	222		6.226.592.681	5.707.165.136
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(2.202.172.925)	(1.998.920.167)
2. Tài sản cố định vô hình	227	11b	149.500.000	-
- Nguyên giá	228		156.000.000	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(6.500.000)	-
III. Bất động sản đầu tư	230			-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240			-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	6b	47.050.000	44.650.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		65.650.000	65.650.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(18.600.000)	(21.000.000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.159.836.095	1.268.318.862
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12	1.159.836.095	1.268.318.862
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		0	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		44.370.994.495	21.641.200.178

CÔNG TY CP SÁCH VÀ THIẾT BỊ TRƯỜNG HỌC LONG AN
39 Hai Bà Trưng, phường 1, TP Tân An, Long An

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý 3 năm 2021

DN - BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

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

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		24.834.102.019	1.279.029.014
I. Nợ ngắn hạn	310		24.616.152.019	1.261.029.014
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	13	17.672.988.625	708.796.132
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	14	6.471.090.180	28.041.562
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	197.160.399	62.695.284
4. Phải trả người lao động	314			414.657.907
5. Phải trả ngắn hạn khác	319		49.843.094	207.235
6. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	16a	140.962.500	-
7. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		84.107.221	46.630.894
II. Nợ dài hạn	330		217.950.000	18.000.000
1. Phải trả dài hạn khác	337	17	30.000.000	18.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	16b	187.950.000	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		19.536.892.476	20.362.171.164
I. Vốn chủ sở hữu	410	18	19.536.892.476	20.362.171.164
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	18	11.000.000.000	11.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		11.000.000.000	11.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b			-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	18	3.841.600.000	3.841.600.000
3. Cổ phiếu quỹ	415	18	(97.722.290)	(97.722.290)
4. Quỹ đầu tư phát triển	418	18	3.273.802.042	3.188.364.729
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	18	1.519.212.724	2.429.928.725
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		824.361.861	721.182.463
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		694.850.863	1.708.746.262
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		44.370.994.495	21.641.200.178

Người lập biểu



Trần Thị Huỳnh Hồng

Kế toán trưởng



Trần Thị Thúy Linh

Long An, ngày 15 tháng 10 năm 2021

Giám đốc



Nguyễn Văn Ngòi

DN - BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH - QUÝ 3

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

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3			
			Quý 3/2021	Quý 3/2020	Lũy kế Năm 2021	Lũy kế Năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	16	20.393.386.841	42.377.670.832	49.148.737.804	56.506.335.820
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	17	107.756.825	-	107.756.825	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		20.285.630.016	42.377.670.832	49.040.980.979	56.506.335.820
4. Giá vốn hàng bán	11	18	18.496.026.768	38.025.356.637	44.099.569.368	50.298.216.571
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		1.789.603.248	4.352.314.195	4.941.411.611	6.208.119.249
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	19	220.939	327.231	42.682.971	121.742.615
7. Chi phí tài chính	22	20	57.609.071		160.892.189	8.416.209
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		57.568.521		147.500.028	4.516.209
8. Chi phí bán hàng	25	21a	957.578.967	2.192.710.978	2.707.137.039	3.347.594.321
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	21b	386.658.080	1.018.495.213	1.221.838.769	1.553.430.805
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22) - (25+26)}	30		387.978.069	1.141.435.235	894.226.585	1.420.420.529
11. Thu nhập khác	31	22		6.441.178	969.802	6.458.707
12. Chi phí khác	32	23		127.738	114.095	127.953
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-	6.313.440	855.707	6.330.754
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		387.978.069	1.147.748.675	895.082.292	1.426.751.283
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	24	85.910.584	236.749.735	200.231.429	307.860.257
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		302.067.485	910.998.940	694.850.863	1.118.891.026
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	25	276	831	634	1.021
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu(*)	71		276	831	634	1.021

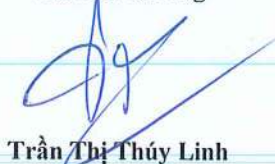
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Long An, ngày 15 tháng 10 năm 2021

Giám đốc


Trần Thị Huỳnh Hồng


Trần Thị Thúy Linh



Nguyễn Văn Ngôi

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
Từ ngày 01/01/2021 đến 30/09/2021

Mẫu số B 03-DN

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

TT	Chỉ tiêu	Ghi chú	Lũy kế từ đầu năm Năm 2021 VNĐ	Lũy kế từ đầu năm Năm 2020 VNĐ
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1	Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01	48.064.756.765	54.167.825.084
2	Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02	(51.774.455.516)	(52.939.571.521)
3	Tiền chi trả cho người lao động	03	(2.364.729.175)	(2.887.929.519)
4	Tiền chi trả lãi vay	04	(160.892.189)	(8.323.700)
5	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(71.969.168)
6	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	964.763.569	2.157.109.944
7	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(1.001.948.675)	(2.836.146.770)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(6.272.505.221)	(2.419.005.650)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1	Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(613.027.545)	
2	Tiền thu từ TLý, nhượng bán TSCĐ và các TS DH khác	22		
3	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		
4	Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	5.000.000.000	5.115.000.000
5	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		
6	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		
7	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	68.299.827	121.742.000
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	4.455.272.282	5.236.742.000
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1	Tiền thu từ PH cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2	Tiền chi trả VG cho các CSH, mua lại CP của DN đã PH	32	-	-
3	Tiền thu từ đi vay	33	19.775.900.000	-
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(19.446.987.500)	(136.587.500)
5	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35		
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.315.080.000)	(1.315.080.000)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(986.167.500)	(1.451.667.500)
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)	50	(2.803.400.439)	1.366.068.850
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	3.128.631.675	1.916.071.319
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái qui đổi ngoại tệ	61	-	-
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	325.231.236	3.282.140.169

Long An, ngày 15 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc



Trần Thị Huỳnh Hồng

Trần Thị Thúy Linh

Nguyễn Văn Ngôi

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

1. Đặc điểm hoạt động

Công ty Cổ phần Sách và Thiết bị Trường học Long An (sau đây gọi tắt là “Công ty”) được thành lập trên cơ sở cổ phần hóa Công ty Sách và Thiết bị Trường học Long An theo Quyết định số 4834 /QĐ-UB ngày 09 tháng 12 năm 2004 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Long An. Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Long An cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 5003000090 ngày 12 tháng 01 năm 2005. Từ khi thành lập đến nay Công ty đã 21 lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và lần điều chỉnh gần nhất vào ngày 24 tháng 04 năm 2019 với mã số doanh nghiệp là 1100105921. Công ty là đơn vị hạch toán độc lập, hoạt động sản xuất kinh doanh theo Luật Doanh nghiệp, Điều lệ Công ty và các quy pháp lý hiện hành có liên quan.

Ngành nghề kinh doanh chính

- Phát hành sách giáo khoa và các loại sách;
- Kinh doanh: hàng hóa và dịch vụ phục vụ cho các nhu cầu văn hóa học tập, vui chơi giải trí lành mạnh dụng cụ thể dục thể thao, văn hóa phẩm, văn phòng phẩm;
- Mua bán nón bảo hiểm;
- Sản xuất, kinh doanh: thiết bị giáo dục, kỹ thuật, tin học, băng đĩa;
- In ấn các loại sách, ấn phẩm, ấn chỉ, các tài liệu phục vụ cho ngành giáo dục và đại chúng;
- Mua bán hàng tiêu dùng;
- Tổ chức hướng dẫn sử dụng, bồi dưỡng nghiệp vụ thư viện và thiết bị trường học.

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

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Báo cáo tài chính và các nghiệp vụ kế toán được lập và ghi sổ bằng Đồng Việt Nam (VND).

3. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán Việt Nam, ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính; các quy định sửa đổi, bổ sung có liên quan 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, tiền gửi ngân hàng và tiền đang chuyển.

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

4.2 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản phải thu không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc niên độ kế toán. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.3 Hàng tồn kho

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

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

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

4.4 Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, công ty liên doanh và các khoản đầu tư tài chính khác được ghi nhận theo giá gốc. Việc trích lập dự phòng thực hiện theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/06/2013 của Bộ Tài chính.

4.5 Tài sản cố định hữu hình

Nguyên giá

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

Nguyên giá bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí mà Công ty bỏ ra để có được tài sản cố định 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 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

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản. Mức khấu hao phù hợp với Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2009 và Thông tư số 45/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ Tài chính.

<u>Loại tài sản</u>	<u>Thời gian khấu hao (năm)</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	6-25
Phương tiện vận tải	7-10
Thiết bị dụng cụ quản lý	5-8

4.6 Tài sản cố định vô hình

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)
- + Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là 05 năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ các khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng các chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn. Quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không thực hiện khấu hao.

4.7 Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn phản ánh các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán. Chi phí trả trước dài hạn được phân bổ trong khoảng thời gian mà lợi ích kinh tế được dự kiến tạo ra.

4.8 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước 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.

4.9 Chi phí vay

Chi phí đi vay trong giai đoạn đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. Khi công trình hoàn thành thì chi phí đi vay được tính vào chi phí tài chính trong kỳ.

Tất cả các chi phí đi vay khác được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ khi phát sinh.

4.10 Phân phối lợi nhuận thuần

Lợi nhuận thuần sau thuế được trích lập các quỹ và chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội Cổ đông.

4.11 Ghi nhận doanh thu

- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi có khả năng thu được các lợi ích kinh tế và 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 được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

4.12 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ với thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc 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. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ này. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán dựa trên các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức đảm bảo chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng

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

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Áp dụng mức thuế suất thuế Thu nhập doanh nghiệp thuế suất 20%
- Thuế Giá trị gia tăng:
 - Sách giáo khoa và sách tham khảo hỗ trợ cho sách giáo khoa: Thuộc đối tượng không chịu thuế
 - Thiết bị giáo dục và sách tham khảo không hỗ trợ cho sách giáo khoa : Áp dụng mức thuế suất 5%
 - Văn phòng phẩm, ấn phẩm: áp dụng mức thuế suất 10%
- Các loại Thuế khác và Lệ phí nộp theo quy định hiện hành.

4.14 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, các khoản đầu tư tài chính, các khoản phải thu khác và tài sản chính khác.

Nợ phải trả tài chính

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

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

4.15 Các bên liên quan

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

5 - Tiền

	30/09/2021	31/12/2020
Tiền mặt	135.568.843	171.988.015
Tiền gửi ngân hàng	189.662.393	2.956.643.660
Các khoản tương đương tiền		
Cộng	325.231.236	3.128.631.675

6 - Các khoản đầu tư tài chính**a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/09/2021		31/12/2020	
a.1. Ngắn hạn:	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại	0	0	5.000.000.000	5.000.000.000
Cộng:	0	0	5.000.000.000	5.000.000.000

a.2. Dài hạn:	30/09/2021		31/12/2020	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 12 tháng	-	-	-	-
	0	0	0	0

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

				30/09/2021	31/12/2020		
Tình hình hoạt động	Số lượng	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
Đầu tư vào đơn vị khác							
- Cty CP Sách TBTH TP.HCM(STC)	Đang hoạt động	0,03%	1.500	17.650.000	27.150.000	17.650.000	25.800.000
- Cty CP Sách Giáo dục tại TP.HCM(SGD)	Đang hoạt động	0,07%	3.000	48.000.000	(18.600.000)	29.400.000	48.000.000
			65.650.000	(18.600.000)	56.550.000	65.650.000	(21.000.000)
							52.800.000

7 - Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2021	31/12/2020
Anh Tánh-Vĩnh Hưng	-	90.092.000
ĐL Thảo Ly	-	90.016.000
Cty CP Sách & TBTH Tiền Giang	-	114.820.370
Bưu Điện Tỉnh Long An	472.282.851	-
Nhà Sách Thành Văn	1.969.300.841	
Hà Như Tựa	415.435.000	
Nhà sách Phát Lộc	376.709.353	
Đối tượng khác	5.568.395.215	329.605.831
Cộng:	8.802.123.260	624.534.201

8 - Trả trước người bán ngắn hạn

	30/09/2021	31/12/2020
Cty CP XNK Bình Tây	-	27.196.413
Cty CP Sách & TBGD Miền Nam	-	111.917.140
Cty CP Phần Mềm Việt Long	-	62.400.000
Đối tượng khác	-	2.565.140
Cộng:	-	204.078.693

9 - Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2021		31/12/2020	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Lãi dự thu		-	28.088.889	-
Tạm ứng	113.100.000	-	12.500.000	-
Ký cược, ký quỹ	18.697.676	-	18.679.143	-
Các khoản khác	-	-	-	-
Cộng	131.797.676	-	59.268.032	-

10 - Hàng tồn kho

	30/09/2021		31/12/2020	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng hóa	29.283.938.482	-	7.599.602.716	-
Cộng:	29.283.938.482	-	7.599.602.716	-

11 - Chi phí trả trước**a. Ngắn hạn**

	30/09/2021	31/12/2020
Chi phí thuê kho	18.000.000	-
Cộng:	18.000.000	-

b. Dài hạn

	30/09/2021	31/12/2020
Chi phí công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	66.075.861	91.295.832
Chi phí thuê đất trả trước	1.037.608.272	1.057.700.112
Chi phí sửa chữa cửa hàng	56.151.963	119.322.918
	1.159.836.096	1.268.318.862

12 - Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, Thiết bị	Thết bị, dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	4.217.687.689	356.791.733	89.063.273	1.043.622.441	5.707.165.136
- Mua trong kỳ				519.427.545	519.427.545
- Giảm trong kỳ		-	-		0
Số dư cuối kỳ	4.217.687.689	356.791.733	89.063.273	1.563.049.986	6.226.592.681
Khấu hao					
Số dư đầu năm	1.299.204.951	59.465.286	89.063.273	551.186.657	1.998.920.167
- Khấu hao trong kỳ	115.465.961	22.299.483	-	65.487.314	203.252.758
- Giảm trong kỳ					0
Số dư cuối kỳ	1.414.670.912	81.764.769	89.063.273	616.673.971	2.202.172.925
Giá trị còn lại					
- Tại ngày đầu năm	2.918.482.738	297.326.447	0	492.435.784	3.708.244.969
- Tại ngày 30/09/2021	2.803.016.777	275.026.964	0	946.376.015	4.024.419.756

13 - Tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, Thiết bị	Thết bị, dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Tổng cộng
Nguyên giá					
Số dư đầu năm	0	-	0	0	0
- Mua trong kỳ				156.000.000	156.000.000
- Giảm trong kỳ		-	-		0
Số dư cuối kỳ	0	0	0	156.000.000	156.000.000
Khấu hao					
Số dư đầu năm	0	0	0	0	0
- Khấu hao trong kỳ	-	-	-	6.500.000	6.500.000
- Giảm trong kỳ					0
Số dư cuối kỳ	0	0	0	6.500.000	6.500.000
Giá trị còn lại					
- Tại ngày đầu năm	0	0	0	0	0
- Tại ngày 30/09/2021	0	0	0	149.500.000	149.500.000

14 - Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2021	31/12/2020
Cty CP Sách TBGD Miền Nam	5.677.185.148	-
Cty TNHH TM XNK Thanh Niên	1.053.625.516	354.488.281
Cty CP Đầu tư XB-TBGD VN -CN TP.HCM	4.654.153.200	-
Các đối tượng khác	6.288.024.761	354.307.851
Cộng	17.672.988.625	708.796.132

15 - Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	30/09/2021	31/12/2020
Lê Thị Minh Trang	6.344.504.466	-
Cù Thanh Hải		3.040.000
Trường TH Hưng Điền		4.902.999
Trường TH Mỹ Thạnh Tây		4.263.000
Trường THCS Thủy Tây		5.736.500
Các đối tượng khác	126.585.714	10.099.063
Cộng	6.471.090.180	28.041.562

16- Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Cuối kỳ
Thuế GTGT	43.717.410	66.852.146	110.569.556	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(3.871.030)	200.231.429		196.360.399
Thuế thu nhập cá nhân	18.977.874	80.607.218	98.785.092	800.000
Các loại thuế khác	-	35.539.228	35.539.228	-
Cộng:	58.824.254	383.230.021	244.893.876	197.160.399

17- Phải trả dài hạn khác

	30/09/2021	31/12/2020
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	30.000.000	18.000.000
	30.000.000	18.000.000

18- Vay và nợ thuê tài chính**a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay ngắn hạn	0	19.400.000.000	19.400.000.000	0
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam- Chi nhánh Long An	0	19.400.000.000	19.400.000.000	0
Vay dài hạn đến hạn trả	0	187.950.000	0	187.950.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam- Chi nhánh Long An	0	187.950.000	0	187.950.000
Cộng:	0	19.587.950.000	19.400.000.000	187.950.000

a. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Cuối kỳ
Vay dài hạn		375.900.000	46.987.500	328.912.500
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam- Chi nhánh Long An		375.900.000	46.987.500	328.912.500
Cộng:	0	375.900.000	46.987.500	328.912.500

Trong đó:

Vay dài hạn đến hạn trả trong vòng 1 năm				187.950.000
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	0	0	0	187.950.000

19- Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	LN chưa phân phối
SD thời điểm 1/1/2020	11.000.000.000	3.841.600.000	(97.722.290)	3.111.273.908	2.221.280.434
Tăng trong năm	-	-	-	77.090.821	1.708.746.262
Giảm trong năm	-	-	-		1.500.097.971
SD tại 31/12/2020	11.000.000.000	3.841.600.000	(97.722.290)	3.188.364.729	2.429.928.725
SD tại 01/01/2020	11.000.000.000	3.841.600.000	(97.722.290)	3.188.364.729	2.429.928.725
Tăng trong năm	-	-	-	85.437.313	798.030.261
Giảm trong năm	-	-	-	-	1.708.746.262
SD thời điểm 30/09/2021	11.000.000.000	3.841.600.000	(97.722.290)	3.273.802.042	1.519.212.724

b. Cổ phiếu

	30/09/2021	31/12/2020
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	1.100.000	1.100.000
Số lượng cổ phiếu bán ra công chúng		
- Cổ phiếu phổ thông	1.100.000	1.100.000
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu quỹ	4.100	4.100
- Cổ phiếu phổ thông	4.100	4.100
- Cổ phiếu ưu đãi		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.095.900	1.095.900
- Cổ phiếu phổ thông	1.095.900	1.095.900
- Cổ phiếu ưu đãi		

Mệnh giá cổ phiếu : 10.000 VNĐ

c. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

	30/09/2021	31/12/2020
Lợi nhuận kỳ trước chuyển sang	2.429.928.725	2.221.280.434
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp kỳ này	694.850.863	1.708.746.262
Phân phối lợi nhuận	1.605.566.864	1.500.097.971
Phân phối lợi nhuận kỳ trước	1.605.566.864	1.500.097.971
- Trích quỹ đầu tư phát triển	85.437.313	77.090.821
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	205.049.551	107.927.150
- Chia cổ tức	1.315.080.000	1.315.080.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	1.519.212.724	2.429.928.725

20 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Tổng doanh thu		
+ Doanh thu thiết bị	272.812.717	1.161.062.007
+ Doanh thu sách giáo khoa, sách tham khảo	16.106.491.392	33.442.995.461
+ Doanh thu khác	4.014.082.732	7.773.613.364
Cộng	20.393.386.841	42.377.670.832

21 - Các khoản giảm trừ doanh thu

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
+ Chiết khấu thương mại	-	-
+ Hàng bán bị trả lại	107.756.825	-
Cộng	107.756.825	-

22 - Giá vốn hàng bán

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Giá vốn hàng bán		38.025.356.637
Giá vốn thiết bị	253.205.468	881.571.002
Giá vốn sách giáo khoa, tham khảo	14.706.375.456	30.672.627.657
Giá vốn các hoạt động khác	3.536.445.844	6.471.157.978
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	-	-
Cộng	18.496.026.768	38.025.356.637

23 - Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	220.939	327.231
Lãi dự phòng TC		
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Chiết khấu thanh toán nhanh được nhận		
Cộng	220.939	327.231

24 - Chi phí tài chính

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Lãi tiền vay	57.568.521	
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm		
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư		
Chi phí tài chính khác	40.550	-
Cộng	57.609.071	-

a. Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Chi phí nhân công	655.465.489	1.468.316.680
Chi phí khác	302.113.478	724.394.298
Cộng	957.578.967	2.192.710.978

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

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Chi phí nhân công	235.435.928	597.116.826
Các khoản khác	151.222.152	421.378.387
Cộng	386.658.080	1.018.495.213

25 - Thu nhập khác

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Xử lý công nợ nhỏ lẻ và kiểm kê	-	6.441.178
Thu nhập khác		
Cộng	-	6.441.178

26 - Chi phí khác

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Xử lý công nợ nhỏ lẻ		127.738
Xuất thanh lý	-	-
Cộng	-	127.738

27 - Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	387.978.069	1.147.748.675
Điều chỉnh các khoản thu nhập chịu thuế	40.000.000	36.000.000
<i>Điều chỉnh tăng (chi phí không hợp lý, hợp lệ)</i>	40.000.000	36.000.000
<i>Điều chỉnh giảm (cổ tức, lợi nhuận được chia)</i>		
Giảm lợi nhuận Quý 1		
Tổng thu nhập chịu thuế		
Giảm thuế TNDN theo nghị quyết 116-QH14	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	85.910.584	236.749.735

28 - Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	302.067.485	910.998.940
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho Cổ đông sở hữu CP phổ thông	302.067.485	910.998.940
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	1.095.500	1.095.900
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	276	831

29 - Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Quý 3/2021 VND	Quý 3/2020 VND
Chi phí nhân công	785.837.816	2.185.910.777
Chi phí khấu hao tài sản cố định	79.840.191	61.979.505
Chi phí dịch vụ mua ngoài	7.820.000	10.019.090
Chi phí khác bằng tiền	271.781.517	580.914.407
Cộng	1.145.279.524	2.838.823.779

30 - Công cụ tài chính

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 (bao gồm rủi ro lãi suất, rủi ro về giá hàng hóa), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

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

Quản lý rủi ro về lãi suất

Rủi ro lãi suất của Công ty phát sinh chủ yếu từ các khoản vay đã ký kết. Để giảm thiểu rủi ro này, Công ty đã ước tính ảnh hưởng của chi phí lãi vay đến kết quả kinh doanh từng thời kỳ cũng như phân tích, dự báo để lựa chọn các thời điểm trả nợ thích hợp. Cho đến thời điểm hiện nay, Công ty đã thanh toán hết các khoản nợ vay. Do đó Công ty không có rủi ro về biến động lãi suất.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua hàng hóa chủ yếu là sách, thiết bị trường học từ nhà cung cấp trong nước để phục vụ hoạt động thương mại, do đó sẽ chịu sự rủi ro từ việc thay đổi giá bán của hàng hóa mua vào. Để quản lý rủi ro về biến động giá cả hàng hóa mua vào công ty đã ký kết các hợp đồng với mức chiết khấu phù hợp và ổn định. Mặt khác giá cả của các loại hàng hóa này thường ít biến động nên Công ty cho rằng rủi ro về giá cả hàng hóa trong hoạt động kinh doanh ở mức thấp.

Quản lý rủi ro tín dụng

Khách hàng chủ yếu của Công ty là các cơ sở giáo dục, cửa hàng, đại lý kinh doanh sách và thiết bị trường học. Với đặc thù chủ yếu là khách hàng giao dịch thường xuyên, tình hình thanh toán tiền hàng kịp thời, Ban Giám đốc cho rằng Công ty không có rủi ro tín dụng trọng yếu với khách hàng

31 - Báo cáo bộ phận

Theo quy định của Chuẩn mực kế toán số 28 và Thông tư hướng dẫn Chuẩn mực này thì Công ty cần lập báo cáo bộ phận. Theo đó, bộ phận là một phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận theo khu vực địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích kinh tế khác với các bộ phận khác.

Căn cứ vào thực tế hoạt động tại Công ty, Ban 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. Vì vậy, Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất và kinh doanh sách thiết bị trường học và một bộ phận địa lý chính là Tỉnh Long An, Việt Nam

32 - Các bên liên quan: Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Quý 3/2021	Quý 3/2020
		VND	VND
Ban Giám đốc	Tiền lương	74.190.299	104.005.092
	Tiền thưởng		
Hội đồng quản trị	Thù lao	40.000.000	48.000.000

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tân An, ngày 15 tháng 10 năm 2021

Giám Đốc

Trần Thị Huỳnh Hồng

Trần Thị Thúy Linh



Nguyễn Văn Ngôi